

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация:	ООО «Адлабс.ру»
Идентификационный номер налогоплательщика:	5010031832
ОКПО	75278718
ОКЕИ	384
ОКФС	16
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	4
<b>2.</b>	<b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА</b>	4
2.1.	Концепция составления отчетности	4
2.2.	Допущения, принятые при формировании учетной политики	4
2.3.	Изменение учетной политики	5
2.3.1.	<i>Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства</i>	5
2.4.	Критерии существенности для раскрытия информации	6
2.5.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
2.6.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.7.	Нематериальные активы	7
2.8.	Основные средства и капитальные вложения	9
2.9.	Учет арендных отношений	11
2.9.1.	<i>Учет при получении имущества от арендодателя</i>	11
2.10.	Обесценение активов	11
2.11.	Финансовые вложения	11
2.12.	Запасы	12
2.12.1.	<i>Материалы</i>	12
2.12.2.	<i>Резерв под обесценение запасов</i>	12
2.13.	Учет долгосрочных активов к продаже	13
2.14.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
2.15.	Задолженность покупателей и заказчиков	14
2.16.	Уставный, добавочный и резервный капитал	15
2.17.	Кредиты и займы полученные	15
2.18.	Отложенные налоги	15
2.19.	Признание доходов и расходов	15
2.19.1.	<i>Признание доходов</i>	15
2.19.2.	<i>Признание расходов</i>	16
2.20.	Оценочные обязательства	16
2.21.	События после отчетной даты	16
<b>3.</b>	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	16
3.1.	Наличие и движение нематериальных активов	16
<b>4.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	17
4.1.	Наличие и движение основных средств	17
4.2.	Учет операций по аренде	18
<b>5.</b>	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	20
5.1.	Наличие и движение финансовых вложений	20
5.2.	Иное использование финансовых вложений	20
<b>6.</b>	<b>ЗАПАСЫ</b>	21
6.1.	Наличие и движение запасов	21
<b>7.</b>	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	21
7.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	21
7.2.	Просроченная дебиторская задолженность	22
<b>8.</b>	<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	22
8.1.	Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)	22
8.2.	Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)	23
8.3.	Оценочные обязательства	23
<b>9.</b>	<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	24

9.1.	Отложенные налоговые активы и обязательства	24
9.2.	Прочие внеоборотные активы	24
9.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	24
9.4.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	26
9.5.	Информация о забалансовых счетах	29
<b>10</b>	<b>ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	29
10.1.	Общая информация об организации	29
10.2	Организация ведения бухгалтерского учета	30
10.3.	Информация долях в уставном капитале	30
10.4.	Состояние чистых активов	30
10.5.	Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде	30
10.6.	Вознаграждение аудиторской организации	31
10.7.	Информация о связанных сторонах	31
10.8.	Налог на прибыль	36
10.9.	События после отчетной даты	38
10.10.	Непрерывность деятельности	38
10.11.	Информация о рисках	38

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию без данных и информационных ресурсов
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
73.11	Деятельность рекламных агентств
77.33.1	Аренда и лизинг офисных машин и оборудование
77.33.2	Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования
95.11	Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

### 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

### Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим	1450

переход права собственности на предмет аренды	1550
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	1110

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- Штрафы, пени, неустойки;
- Госпошлины.

### 2.3. Изменение учетной политики

#### 2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 г. Изменение методики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются по статьям (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	код	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (До пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (До пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
Дебиторская задолженность	1230	2 212 462	2 212 462		1 018 656	1 018 656	
Расчеты с покупателями и заказчиками		-1 876 332		1 876 332	-639 537		639 537
Авансы выданные		-4 703		4 703	-6 463		6 463
Расчеты по налогам и взносам		-11 182		11 182	-26 628		26 628

Прочие		-320 245		320 245	-346 028		346 028
Денежные средства и денежные эквиваленты	125 0		789				
Расчетные счета		-789		789	23 866	24 386	520
Прочие специальные счета					-23 866		23 866
Кредиторская задолженность	152 0	2 030 089	2 030 089		861 032	861 032	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-1 781 996		1 781 996	-708 008		708 008
Авансы полученные		-37 765		37 765	-21 238		21 238
Расчеты по налогам и взносам		-5 759		5 759	-1 296		1 296
Прочие		-204 569		204 569	-130 590		130 590

#### В отчете о финансовых результатах

Статья ОФР	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	6 669	25 363	18 694
2350 «Прочие расходы»	-6 669	-10 362	-3 693
Прибыль (убыток) от продаж		96 950	96 950

#### 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерий для определения уровня существенности для целей формирования отчетности (ПБУ 4/99) устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса – 2 % от величины валюты баланса.
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 % от величины чистой прибыли.

#### 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости

активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

## **2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## **2.7. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- организацией не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- аудиовизуальные произведения рекламного характера (ролики);
- программы ЭВМ, в том числе интернет-сайты;
- базы данных;
- лицензии и разрешения на виды деятельности;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации;
- НИОКР.

Все объекты одного вида включаются в одну группу. (п. 12 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом

капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на ПО, сайт. А также созданные собственными силами Общества ПО.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (п.29 ФСБУ 29/2022).

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее (п. 44 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022)

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

№	Виды НМА	СПИ
1	Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
2	Дизайн сайта, если дизайн создан отдельно от сайта (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	13 мес.
3	Инtranет-портал (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
4	Охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах	60 мес.
5	Программное обеспечение (созданное самостоятельно)	60 мес.
6	Программное обеспечение компьютеров, приобретенное у сторонних организаций (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	36 мес.
7	Лицензии	Исходя из сроков лицензии
8	Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает для всех групп линейный способ начисления амортизации.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно: начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации нематериальных активов (срок полезного использования, метод амортизации, ликвидационная стоимость) пересматриваются комиссией как минимум на конец каждого года, а также в случае изменения этих элементов в течение года. Результат рассмотрения комиссией элементов амортизации оформляется протоколом. (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость

## **2.8. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

<b>№</b>	<b>Виды основных средств</b>	<b>СПИ</b>
<b>1</b>	Компьютеры и периферийное оборудование (подключается к компьютеру).	25 месяцев
<b>2</b>	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
<b>3</b>	Автомобили легковые, кроме п.16	37 месяцев
<b>4</b>	Аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей	37 месяцев
<b>5</b>	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
<b>6</b>	Источники питания	37 месяцев
<b>7</b>	Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	37 месяцев
<b>8</b>	Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	37 месяцев
<b>9</b>	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
<b>10</b>	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
<b>11</b>	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
<b>12</b>	Межсетевые экраны, Точки доступа WiFi	61 месяц
<b>13</b>	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
<b>14</b>	Оборудование для переговоров: спикерфоны, микрофоны, веб-камеры	61 месяц

15	Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	61 месяц
16	Часы (кроме специальных)	61 месяц
17	Машины офисные и оборудование, кроме компьютеров и периферийного оборудования, (не подключается к компьютеру).	61 месяц
18	Мебель для офиса	61 месяц
19	Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов	85 месяцев
20	Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	121 месяц
21	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц
22	Недвижимость	361 месяц
23	Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организацией применяется метод равномерного начисления (линейный метод, при котором, сумма ежемесячной амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, метод амортизации, ликвидационная стоимость) пересматриваются комиссией как минимум на конец каждого года, а также в случае изменения этих элементов в течение года. Результат рассмотрения комиссией элементов амортизации оформляется протоколом.

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, а также книги, брошюры и прочие издания признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены, в полном объеме.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

## **2.9. Учет арендных отношений**

### **2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель (среднее арифметическое) ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) [loans\\_nonfin\\_by\\_activity.xlsx \(live.com\)](#) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) [https://cbr.ru/vfs/statistics/pdko/int\\_rat/loans\\_nonfin.xlsx](https://cbr.ru/vfs/statistics/pdko/int_rat/loans_nonfin.xlsx) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.10. Обесценение активов**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

### **2.11. Финансовые вложения**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на

приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

## **2.12 Запасы**

### **2.12.1. Материалы**

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **2.12.2. Резерв под обесценение запасов**

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **2.13. Учет долгосрочных активов к продаже**

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» и «Прочие доходы».

### **2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также

векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

- страховые взносы отражены по строке «платежи в связи с оплатой труда работников» стр. 4122 ОДДС

- движения по пулу (1. По 04.09.2024г. - расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств с реверсивным движением №7745-00-02603 от 30.11.16, 2. С 05.09.2024г. расчетные операции в рамках услуги "Круиз Контроль", предоставление займа по договору АДВБ/КК- 24/12 от 02.09.2024г.) отражены свернуто по стр. 4119 «Прочие поступления» или по стр. 4129 «Прочие платежи».

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. соответственно.

## **2.15. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с

учетом периода ее просрочки в соответствии с учетной политикой.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая.

## **2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В Обществе не создается резервный и добавочный фонд.

## **2.17. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

## **2.18. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## **2.19 Признание доходов и расходов**

### **2.19.1. Признание доходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [п. 6 ПБУ 9/99].

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

#### **2.19.2. Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

#### **2.20. Оценочные обязательства**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату премий (бонусов)
- на оплату предстоящих отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

#### **2.21. События после отчетной даты**

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

#### **3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Информация о структуре нематериальных активов приведена в **Приложение №1.**

По состоянию на 31.12.2025г. проведена проверка НМА на обесценение. Признаков обесценения не выявлено. В рамках проведения годовой инвентаризации НМА проведена проверка элементов амортизации и ликвидационной стоимости НМА. Пересмотра ликвидационной стоимости по всем объектам НМА не требуется.

В 2025 г. Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов на общую сумму 600 тыс. руб. (MVP-версия\_OnAir). В 2024 г. – 200 тыс. руб.( Трек\_дашборд)

В 2025 Общество объекты продало НМА- Трек\_дашборд на общую сумму 200 тыс.руб

Принято решение, оставить без пересмотра срок полезного использования, балансовую стоимость не корректировать у НМА, перечисленных ниже:

№ п/п	Объект НМА	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	Интернет-сайт <a href="http://adlabs.ru/">http://adlabs.ru/</a>	01.10.2019	551 908,33	551 908,33	0
2	"AdLabs Context"	11.01.2012	2 346 108,76	2 346 108,76	0
3	AdLabs Context 2.0	02.04.2012	975 620,70	975 620,70	0
4	AdLabs.Target	01.01.2016	5 011 486,94	5 011 486,94	0
5	Гризли 2.0	02.04.2012	3 369 600,92	3 369 600,92	0
6	Модуль для платформы "1С Предприятие"	30.12.2016	230 000,00	230 000,00	0
7	Доработка Интернет-сайт <a href="http://adlabs.ru/">http://adlabs.ru/</a> от 11.03.2022	11.03.2022	14 500,00	14 500,00	0
8	Доработка Интернет-сайт <a href="http://adlabs.ru/">http://adlabs.ru/</a> от 31.07.2022	31.07.2022	50 000,00	50 000,00	0
9	Паушальный платеж (товарный знак АДВ)	01.01.2024	214 148,89	214 148,89	0
10	Adlabs.ECommMedia 1.0	13.11.2024	1 086 703,28	18 111,72	851 250,92
11	Adlabs.Programmatic 1.0	20.11.2024	1 086 703,34	18 111,72	851 250,98
12	Дизайн-система сайта сайт <a href="https://map.adlabs.ru">https://map.adlabs.ru</a>	01.03.2024	226 000,00	37 666,70	143 133,27

Ликвидационная стоимость всех объектов НМА признана равной нулю по причине невозможности ее достоверного определения связи с отсутствием надежных источников получения информации в отношении будущих цен и количества возможного приходуемого материала. Кроме того, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов НМА не является существенной

По состоянию на 31.12.2025 г. проведен пересмотр элементов амортизации, принято решение сохранить без изменений.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Информация о структуре основных средств приведена в **Приложение № 2.**

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом, Обществом не производилось.

По состоянию на 31.12.2025 г. кроме ППА у Общества отсутствуют собственные основные средства.

На конец 2025 года балансовая стоимость ППА, числящихся на балансе Общества, составляет:

ППА	Остаточная стоимость на конец 2025 г. (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на конец 2024 г. (тыс. руб.)
АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА» Офисное помещение по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул.Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж, Офис 305	1 056	1 684

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

#### 4.2. Учет операций по аренде

На начало 2025 года действовал договор аренды АР-09/20883 от 01.06.2024 г. с АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА» сроком действия договора до 30.04.2025 года. Офисное помещение по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул.Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж, Офис 305.

На 01.05.2025 г. Общество заключило новый договор аренды помещения АР-09/21138 от 01.05.2025 г. с АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА». Срок действия договора до 31.03.2026 года.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, а также исходя из срока действия договора аренды помещения, заключенного между арендодателем и собственником помещения, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

В связи с применением ФСБУ 25\2018 сделан расчет арендованного помещения с 30.06.2024 по 28.02.2027 г. (на 32 месяца использования аренды помещения).

Организация признало предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». В дальнейшем при изменении условий аренды осуществлялась корректировка стоимости ППА и арендного обязательства.

Организация признало предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства»:

Объект аренды	ППА на 31.12.2025	ППА на 31.12.2024
АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА» Офисное помещение по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул.Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж, Офис 305	2 272 214,73	2 069 468,38

#### Начисленная амортизация:

АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА» Офисное помещение по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул.Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж, Офис 305	1 216 056,90	385 474,80
---	--------------	------------

#### Начисленные проценты:

АО «ОЭЗ ТВТ «ДУБНА» Офисное помещение по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул.Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж, Офис 305	241 795,03	183 034,52
---	------------	------------

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически

уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте. Выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее, с учетом статуса организации (субъект малого и среднего предпринимательства).

Расчета ставки дисконтирования на июнь 2024 г., дата заключения договор 01.06.2024г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	18,51
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	15,45
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	<b>16,98</b>
<b>Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.</b>	

Расчета ставки дисконтирования на май 2025 г., дата заключения договор 01.05.2025г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	21,15
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	16,67
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	<b>18,91</b>
<b>Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.</b>	

В связи с переходом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательство по аренде в бухгалтерском балансе делится на долгосрочное и краткосрочное и соответственно отражаются в IV и V разделах баланса показатель «Прочие Обязательства».

В отчете о финансовых результатах раскрытие процентов, начисленных по арендным отношениям отражается в строке 2330 показатель «Проценты к уплате» за 2024 г. в размере 183 тыс. руб., в 2025 г. в размере 242 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами  
Информация о структуре, наличие и движение прав пользования активами приведена в Приложении № 2.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

**5.1 Наличие и движение финансовых вложений представлены в Приложение № 3 «Наличие и движение финансовых вложений».**

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклада по Договору простого товарищества с ООО «АДВ Бенчмарк».:

На 31.12.2025 г.- 200 тыс. руб.

На 31.12.2024 г.- 200 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Обесценения не выявлено.

### 5.2 Иное использование финансовых вложений

В течение 2025г. осуществлялось движение денежных средств по договору о взаимном предоставлении займов с ООО АДВ Бенчмарк по договору № АДВБ/КК-24 /08 от 02.09.2024г. (договор поручительства перед банком), и по договору АДВБ/ФПР-24/01 от 30.10.2024

Движение денежных средств по договору о взаимном предоставлении займов, тыс.руб.

Наименование контрагента	Договор	Счет учета	Год	Остаток на начало года	% по предоставленному займу	Возврат % по предоставленному займу	Остаток % на конец года
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	66	31.12.2024	-	459	3 930	3 471
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	66	31.12.2025	3 471	18 565	15 094	6
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/ФПР-24/01 от 30.10.2024	66	31.12.2025	-	73	74	1
Наименование контрагента	Договор	Счет учета	Год	Остаток на начало года	Предоставлен ие займа	Возврат займа	Остаток на конец года
АДВ БЕНЧМАР К ООО	6-2022 от 14.01.2022г	76.09.3	31.12.2024	-	608 383	608 383	-
АДВ БЕНЧМАР К ООО	6-2022 от 14.01.2022г	66	31.12.2024	-	12 230 150	12 097 435	-
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	58.03.2	31.12.2024	-	1 002 063	1 002 063	-
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	66	31.12.2024	-	569 915	630 886	60 971
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2025	66	31.12.2025	60 971	3 062 684	3 123 656	-
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/ФПР-24/01 от 30.10.2024	66	31.12.2025	-	91 065	91 065	-
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	58.03.2	31.12.2025	-	4 916 738	4 285 824	630 914

Наименование контрагента	Договор	Счет учета	Год	Остаток на начало года	% по предоставленному займу	Полученные % по предоставленному займу	Остаток % на конец года
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024	76.09.6	31.12.2025	7	7 400	7 385	22
АДВ БЕНЧМАР К ООО	АДВБ/ФПР-24/01 от 30.10.2024	76.09.6	31.12.2025	-	12 693	6 527	6 166

В 2025 Общество заключило договор краткосрочного займа на календарный 1 месяц № 26/09/25 от 26.09.2025 г с ООО «Маяк Медиа» (тыс. руб.):

Наименование контрагента	Процент займа	Предоставление займа	Возврат займа	Остаток на 31.12.2025	Начисленные проценты	Оплаченные проценты	Остаток процентов на 31.12.2025
Маяк Медиа ООО	ставка РФ+2%	11 500	11 500	0	179	179	0

## 6. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов представлено в Таблице **Приложение № 4.** «Наличие и движение запасов».

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице о «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года		Итого по строке 1230 баланса
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	2025г.					
	2024г.					
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2025г.	2 218 009	-5 547	3 002 188	-97 919	2 904 269
	2024г.	1 024 203	-5 547	2 218 009	-5 547	2 212 462
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	1 881 879	-5 547	1 215 167	-97 919	1 117 248
	2024г.	645 084	-5 547	1 881 879	-5 547	1 876 332
Авансы выданные	2025г.	4 703		2 173		
	2024г.	6 463		4 703		
Расчеты по налогам и взносам	2025г.	11 182		36 372		
	2024г.	26 628		11 182		
	2025г.	0		1 027 606		

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024г.	0		0		
Прочие	2025г.	320 245		720 870		
	2024г.	346 028		320 245		
ИТОГО	2025г.	2 218 009	-5 547	3 002 188	-97 919	2 904 269
	2024г.	1 024 203	-5 547	2 218 009	-5 547	2 212 462

**7.2.** Информация о наличии и движении просроченной, дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Просроченная дебиторская задолженность».

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	97 919		5 547		5 547	
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	97 919		5 547		5 547	-

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила 97 919 тыс. руб. На 31.12.2024 составила 5 547 тыс.руб.

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**8.1.** Наличие и движение обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице о «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	2025г.	999	178
	2024г.	0	999
Арендные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев	2025г.	999	178
	2024г.	0	999
Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	2 095 242	3 476 665
	2024г.	993 847	2 095 242
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	1 781 996	1 430 948
	2024г.	708 008	1 781 996
Авансы полученные	2025г.	37 765	41 115
	2024г.	21 238	37 765
Расчеты по налогам и взносам	2025г.	5 759	16 892
	2024г.	1 296	5 759

Займы	2025г.	64 442	0
	2024г.	132 715	64 442
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	0	1 413 014
	2024г.	0	0
Прочие	2025г.	204 569	573 397
	2024г.	130 590	204 569
Арендные обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев	2025г.	711	969
	2024г.	0	711
ИТОГО	2025г.	2 095 242	3 476 665
	2024г.	993 847	2 095 242

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Итого:	-	-	-

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражаются в строке 1520 в составе Кредиторской задолженности за минусом суммы НДС с полученных авансов.

## 8.3. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в Таблице «Оценочные обязательства».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 049	66 252	(20 324)	(383)	54 595
	За 2024 г.	14 322	26 978	(14 408)	(17 842)	9 049
в том числе: Резерв на выплату премий (бонусов)	За 2025 г.	8 525	54 842	(12 190)	-	51 177
	За 2024 г.	14 000	20 633	(9 725)	(16 383)	8 525
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	524	11 410	(8 134)	(383)	3 418
	За 2024 г.	322	6 345	(4 684)	(1 459)	524

## 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 9.1. Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе отложенных налоговых активов и обязательств отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	изменения
Нематериальные активы	25	4	21
Арендные обязательства	195	315	-120
Резервы сомнительных долгов	0	860	-860
Расходы будущих периодов	83	81	2
Итого	303	1 260	-957

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	изменения
Внеоборотные активы	0	2	-2
Кредиторская задолженность	17	50	-33
Нематериальные активы	51	19	32
Основные средства	164	261	-97
Итого	232	332	-100

### 9.2. Прочие внеоборотные активы

В составе Прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) отражены краткосрочные расходы будущих периодов (на срок менее года):

Краткосрочные расходы будущих периодов	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменения
	2	0	-2

### 9.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств в сумме 100 684 тыс.руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

На 31.12.2024 г. остаток денежных средств в сумме 789 тыс.руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

Состав денежных средств:

тыс.руб

Денежные средства	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
<b>Средства на расчетных счетах, всего</b>	<b>684</b>	<b>789</b>	<b>521</b>
Средства на расчетных счетах в руб.	684	789	521
Средства на расчетных счетах в валюте	0	0	0

Денежные эквиваленты	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Средства на депозитных счетах	100 000	0	23 865
<b>Итого</b>	<b>100 684</b>	<b>789</b>	<b>24 386</b>

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- движения денежных средств в рамках агентских договоров, где ООО «Адлабс.ру» является агентом;
- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору банковского пула и внутригруппового займа.

Учитывая значимый размер строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств ниже приводится расшифровка указанных строк.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Тыс.руб.

Наименование:	2025 год	2024 год
Восстановление подотчетных сумм	43	7
Доход от ПТ	0	110
Расчеты с принципалами	483 639	0
Штрафы в рамках договоров по основной деятельности	6 228	8 826
% по пулу	14 092	0
Прочие поступления	35	624
<b>ИТОГО:</b>	<b>504 037</b>	<b>9 567</b>

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Тыс. руб

Наименование:	2025 год	2024 год
Поступление на счет (восстановление остатков по счету) в рамках договора внутригруппового займа (пула)	691 885	0
Комиссия банков	1 542	1 507
Премии за оборот	650 140	132 903
Сбор за рекламу	10 891	0
Штрафы в рамках договоров по основной деятельности	7 374	8 655
% по аренде	242	183

Оплата ДМС	3 405	1 217
Прочие не существенные расходы	4 750	1 662
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 370 229</b>	<b>146 127</b>

Строка 4221 «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств включает в себя, тыс.руб.:

Покупку НМА в 2025г: 1 930

Покупку НМА в 2024г: 2 492

#### 9.4. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Выручка определяется методом начисления на основании принятых заказчиком актов выполненных работ, тыс.руб.

Наименование услуг	2024г.	2025г.
Размещение РИМ в сети Интернет	4 387 974	5 670 669
Базовая премия	545 770	1 639 558
Управление рекламной компанией	14 466	48 978
Услуги по привлечению клиентов	2 708	11 158
Прочие услуги	0	14 887
Итого	4 950 918	7 385 250

Расшифровка себестоимости продаж, управленческих расходов

Наименование себестоимости по видам затрат	Сумма себестоимости в отчетном периоде 2025 год	Сумма себестоимости в отчетном периоде 2024 год
дог.услуг (с 20-м) 6030/6200	-445	-744
Основная номенклатурная группа	6 841 305	4 721 308
Итого	6 840 860	4 720 564

Наименование	2025	2024
Амортизация НМА 8296	577	283
УСО: юр.лица (информационные БД) 7330/7331	1 832	2 425
Взносы по страхованию (травм. и профзаб.) 7120	311	104
Оплата больничного	187	67
Оплата труда: ДМС 7100	2 672	798
Оплата труда: договор подряда	107	0
Оплата труда: зарплата	185 666	52 085
Оплата труда: страх.взн. 7120	51 124	12 717
Оплата труда: резерв на оплату премий (бонусов) 7191	0	0
Премии (скидки, бонусы) за выполнение условий договора 8500/8502	92 008	31 830

Расходы по договору услуг (прочие) FlowOut 8599	867 033	285 867
Услуги связи: телефон, интернет и др. 7680	0	0
УСО: юр. лица (услуги организаций)	5 553 420	4 328 868
УСО: юр.лица (по клиентам) - привлеченные дополнительно 7300/7301	70 717	5 520
УСО: юр. лица - привлеченные дополнительно	2 871	0
УСО: юр.лица (права на ПО) 7485	1 444	0
Сбор за распространение рекламы в интернете	10 891	0
Итого:	6 840 860	4 720 564

Наименование расходов / доходов	Сумма расходов / доходов в отчетном периоде	Сумма расходов / доходов в предыдущем отчетном периоде
Коммерческие расходы:		-
Управленческие расходы:	221 483	133 404
Неискл.права на ПО, БД; обновл.,сопровожд.	7 096	2 152
Амортизация НМА	5	24
Амортизация ОС	831	385
Аренда имущества-офис	1 953	761
Аренда имущества-прочее оборудование	0	355
Аренда имущества-прочие помещения	0	7
Аудиторские услуги	342	300
Взносы по страхованию (травм. и профзаб.)	123	119
Затраты на опубликование отчетности	9	9
Канцтовары	14	99
Командировочные расходы	107	504
Консультационные и информационные услуги	8 482	1 149
Материалы длительного использования	45	133
Обслуживание рабочих мест	46 382	24 594
Оплата больничного	34	14
ДМС	666	377
Оплата труда: зарплата	45 758	59 551
Оплата труда: резерв на оплату премий (бонусов)	0	0
Оплата труда: резервы страх.взн.	0	0
Оплата труда: страх.взн.	14 327	10 650
Подготовка и переподготовка кадров	306	27
Почтовые и курьерские услуги	226	177
Расходы на содержание офиса	122	183
Расходы на оплату первых дней больничного	12 835	126
Расходы на переезд	0	22
Расходы на ремонт	0	19

Представительские расх.	538	148
Расходы на рекламу (ненормируемые)	132	48
Расходы на франчайзинг	58 107	18423
Транспортные услуги	215	627
Услуги по ведению бух.учета	21 046	12 237
Услуги связи: телефон, интернет и др.	87	78
УСО: юр.лица (по клиентам) - привлеченные дополнительно	0	0
Юридические и нотариальные услуги	154	27
Прочие расходы	1 541	79

Информация о структуре прочих доходов (строка ОФР 2340) и прочих расходов(строка ОФР2350):

К прочим доходам относится:

тыс.руб.

Наименование	2024	2025
Штрафы, пени, неустойки	149	0
Прочие внереализационные доходы	91	0
Отчисления в оценочные резервы	17 842	383
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	353	0
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	259	1 014
Выбытие НМА		208
Прочии доходы		550
<b>Итого</b>	<b>18 694</b>	<b>2 155</b>

К прочим расходам относится:

тыс.руб.

Наименование	2024	2025
Услуги банка	1 472	1 546
Штрафы, пени	0	4 450
Убытки прошлых лет	1 755	278
НДС	94	137
Госпошлина	30	1 285
Прочие внереализационные расходы	0	15 119
Прочие расходы	342	319
Отчисления в оценочные резервы	0	97 919
<b>Итого</b>	<b>3 693</b>	<b>120 670</b>

В выше приведенных значениях свернуто показаны положительные и отрицательные штрафы, пени и госпошлина. Ранее значения представлялись развернуто.

Информация о структуре проценты к получению (строка ОФР 2320) и проценты к уплате (строка ОФР 2330):

Проценты к получению:

Наименование	2024	2025
Д %% за пользование	4 192	20 434

Проценты к уплате:

Наименование	2024	2025
Р %% за пользование ДС	3 930	15 168
% по аренде	183	242
Итого	4 113	15 410

% за пользование ДС в состав полученных и уплаченных, входят % по круиз контролю АДВБ/КК-24/08 от 02.09.2024 и АДВБ/ФПР-24/01 от 30.10.2024. Процентная ставка рассчитывается следующим образом: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Займом, плюс 1% годовых.

#### 9.5. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость арендованных основных средств на счете 001 «Арендованные основные средства» составила 2 933,6 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость арендованных основных средств на счете 001 «Арендованные основные средства» составила 2 918,4 тыс. руб.

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
АО "ОЭЗ ТВТ "Дубна	176,6	68,9
ООО АДВ ЛОНЧПЭД (компьютеры и др. оргтехника)	2 757,0	2 849,5
Итого:	2 933,6	2 918,4

Изменение стоимости арендованных ОС произошло из-за действующей операционной аренды помещений.

С ООО «АДВ ЛОНЧПЭД» заключен договор № ЛПД\_ИТ\_2024-13 от 29.12.2023

Стоимость услуг за отчетный месяц определяется за комплекс действий, выполненных Исполнителем в соответствующем месяце оказания услуг.

#### 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

##### 10.1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Адлабс.ру» (далее «Общество») создано в 2005 году.

ИНН 5010031832 КПП 501001001 ОГРН 1055001804164 дата регистрации: 29.04.2005

ОКТМО 46718000001, ОКАТО 46418000000

**Юридический и фактический адрес:** с 23.05.2024 г присвоен КПП 501001001, 141983, Московская обл., г. Дубна, ул. Программистов, д.4, стр. 3, офис 305.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 по Московской области  
В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составляет- 99 человека.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. составляет- 54 человека.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. составляет- 52 человек.

## 10.2. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе ведется специализированными организациями за исключением расчета налогов, составления и представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Расчет налогов, составление и представление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности осуществляются главным бухгалтером - штатным работником общества.

Специализированная организация:

Организация	№ договора	Сумма вознаграждения, тыс.руб
ООО "ЦАТ"	ADLABS-TSAT-0106/2024 от 01.06.2024	20 382
АО «ЮНИКОН БС»	№098/2013-48 от 01.01.2021составила	664

## 10.3. Информация о долях в уставном капитале

Размер Уставного капитала общества в отчетном периоде составляет 60 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

## 10.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	60	60	60
Чистые активы, тыс. руб.	114 356	114 490	37 019

Чистые активы Общества на 31.12.2025 в 11 435 раз превышают уставный капитал.

## 10.5. Суммы дивидендов, начисленные в отчетном периоде

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 114 430,5 тыс. руб. согласно Решению № 3/25 от 31.03.2025 г.

В 2024 году распределение прибыли за 2023 год в сумме 27 135 тыс. руб., согласно Протокол № 2/24 от 27.04.2024 г.

Так же в 2025 году согласно Протоколу № 9/25 от 30.09.2025г. были распределены дивиденды за полугодие 2025 года в размере 60 000 тыс.руб.

Выплачено в 2025 году 114 430,5 тыс.руб

## 10.6. Вознаграждение аудиторской организации

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО АГ "КОРСАКОВ И ПАРТНЕРЫ" (ИНН 733234115, ОГРН 1157746427068) за проведение аудита, за отчетный год составляет 374 тыс.руб.

Сумма выплаченного этой же аудиторской организации вознаграждение за аудиторские услуги, оказанные в отчетном 2024 году, составляет 310,3 тыс.руб.

## 10.7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общество с ограниченной ответственностью «Адлабс.ру» являются:

- ООО «ЦАТ» (ИНН 7733430261, 24.12.2025)
- ООО «АДВ Контент» (ИНН 9705132468, 17.06.2020)
- ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд» (ИНН 7704221993, 02.08.2022)
- ООО «Инишитив РУС» (ИНН 7704231173, 02.08.2022)

- ООО «Адвайзерс» (ИНН 9705236210, 19.12.2024)
- ООО «АДВ Бенчмарк» (ИНН 7701959824, 28.04.2025)
- ООО «Адванс» (ИНН 7725691541, 28.04.2025)
- ООО «Маяк Медиа» (ИНН 7710887478, 02.08.2022)
- ООО «Арена Медиа Холдинг» (ИНН 9705179040, 28.09.2022)
- ООО «Арена» (ИНН 7702783203, 14.06.2023)
- ООО «Мэтч» (ИНН 9705237767, 30.01.2025)

Изменения:

Выбыли:

- ООО «Адвиди» (ИНН 7737514868, 06.06.2025)

Добавили:

- ООО «АДВ Бенчмарк» (ИНН 7701959824, 28.04.2025)
- ООО «Адванс» (ИНН 7725691541, 28.04.2025)
- ООО «ЦАТ» (ИНН 7733430261, 24.12.2025)
- ООО «Мэтч» (ИНН 9705237767, 30.01.2025)

Характер отношений:

<u>Наименование</u>	<u>Причина связи</u>
ООО «ЦАТ»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «АДВ Контент	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Инишитив РУС»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Адвайзерс»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «АДВ Бенчмарк»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Адванс»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Маяк Медиа»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Арена Медиа Холдинг»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Арена»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке</u>
ООО «Мэтч»	<u>Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или</u>

косвенно по всей цепочке

В результате принятия предусмотренных Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента – Генеральный директор- Хохлова Татьяна Сергеевна (ИНН 550367681712).

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами

Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами

Условия расчетов – устанавливаются договором.

Иные связанные стороны:

Иные связанные стороны не раскрываются в соответствии с п.6 ПБУ 11/2028

На 31.12.2025 г - ООО «Новые Маркетинговые Технологии» (ООО «НМТ») ИНН 7733253573) - единственный участник с долей участия 100 %.

**Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2024г.:**

**Дебиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС):**

**Тыс. руб.**

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток на 01.01.2024г	Объем операций		Остаток на 31.12.2024г	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Иништив ООО	Рекламные услуги	284 950	3 134 591	2 134 775	1 284 766	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Рекламные услуги	30 851	153 664	143 499	41 016	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВЕЛОП ООО	Рекламные услуги	0	49 335	12 596	36 739	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
РС ХЕЛС ООО	Рекламные услуги	0	8 283	7 085	1 198	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЦАТ ООО	Обеспечительный платеж	1 699	0	0	1 699	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Рекламные услуги	55 846	460 686	395 166	121 366	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Адванс ООО	Рекламные услуги	182	13 241	13 423	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Адванс ООО	Вознаграждение за передачу прав	0	1	1	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВ Бенчмарк ООО	Рекламные услуги	0	40 824	29 701	11 123	Цена договорная, постоплата 60 календарных

						дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВ Бенчмарк ООО	пул	0	608 383	608 383	0	Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгации
АДВ Бенчмарк ООО	%пул	0	4 127	4 120	7	Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгации

### Кредиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС)

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток на 01.01.2024г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2024г.	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Инишитив ООО	Премия за оборот	19 773	208 173	72 237	155 709	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Инишитив ООО	Авансы полученные	15 515	1 618	17 133	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Премия за оборот	0	15 526	15 526	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВЕЛОП ООО	Премия за оборот	0	9 456	0	9 456	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
РС ХЕЛС ООО	Премия за оборот	0	552	0	552	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЦАТ ООО	хозяйственны	0	11 889	5 095	6 794	Цена договорная, оплата услуг 15 календарных дней с даты получения счета
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Премия за оборот	0	45 140	45 140	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВ Бенчмарк ООО	Рекламные услуги	4 890	128 384	86 963	46 311	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг

### Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2025г.:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток на 01.01.2025г	Объем операций		Остаток на 31.12.2025г	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Инишитив ООО	Рекламные услуги	1 284 766	3 347 155	4 099 352	532 569	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Рекламные услуги	41 016	316 804	333 762	24 059	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг

АДВЕЛОП ООО	Рекламные услуги	36 739	1 410 720	1 103 412	344 047	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
РС ХЕЛС ООО	Рекламные услуги	1 198	0	1 198	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЦАТ ООО	Обеспечительный платеж	1 699	0	0	1 699	Цена договорная, обеспечительный платеж
АДВ БЕНЧМАРК ООО	Рекламные услуги	11 123	6 067	17 190	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВАЙЗЕРС ООО	Рекламные услуги	0	433 017	375 246	57 771	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВАНС ООО	Рекламные услуги	0	28 456	23 987	4 469	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Рекламные услуги	121 366	670 974	725 463	66 877	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВАЙЗЕРС ООО	Агентские	0	1 237 132	1 107 924	129 208	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Агентские	0	1 988 268	1 744 861	243 407	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Инишитив ООО	Агентские	0	5 145 095	4 614 084	531 011	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Агентские	0	590 678	524 352	66 326	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВ Бенчмарк ООО	пул	0	4 916 738	4 285 824	630 914	Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгацией
Маяк Медиа ООО	займ	0	11 500	11 500	0	1 месяц начиная со дня ее перечисления

### Кредиторская задолженность за 2025 (суммы указаны с НДС)

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток на 01.01.2025г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2025г.	Методы определения цен
			Возникло	Оплаче но		
Инишитив ООО	Премия за оборот	155 709	383 281	334 206	204 784	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Инишитив ООО	Авансы полученные	0	25 108	25 108	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Премия за оборот	0	71 290	10 085	61 205	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВЕЛОП ООО	Премия за оборот	9 456	258 632	33 324	234 764	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты

						окончания месяца оказания услуг
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Премия за оборот	0	153 830	153 830	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
РС ХЕЛС ООО	Премия за оборот	552	0	552	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЦАТ ООО	хозяйственны	6 794	21 656	22 845	5 605	Цена договорная, оплата услуг 15 календарных дней с даты получения счета
АДВ Бенчмарк ООО	Рекламные услуги	46 311	368	46 567	112	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
Инишитив ООО	Авансы полученные	0	25 108	25 108	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
ЮНИВЕРСАЛ МЕДИА УОРЛДВАЙД ООО	Авансы полученные	0	786	786	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВАЙЗЕРС ООО	Авансы полученные	0	1 922	1 922	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АРЕНА ООО (ДИ.ЭМ.ЭС)	Авансы полученные		5 019	5 019	0	Цена договорная, постоплата 60 календарных дней с даты окончания месяца оказания услуг
АДВ Бенчмарк ООО	крузиз	60 971	3 062 684	3 123 656		Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгацией
АДВ Бенчмарк ООО	пул		91 065	91 065		Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгацией
АДВ Бенчмарк ООО	% по пулу	3 470 650	15 094 194	18 564 838	6	Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгацией
АДВ Бенчмарк ООО	% по крузизу		73 672	73 347	325	Цена договорная, 12 месяцев от даты договора, с автоматической пролонгацией
Маяк Медиа ООО	% по займу	0	179	179	0	Цена договорная, 1 месяц начиная со дня ее перечисления

Планируемый срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности 2026 г.

#### Основной управленческий персонал Общества:

За 2024 год	За 2025 год
Генеральный директор	Генеральный директор
Операционный директор	Операционный директор
Финансовый директор	Финансовый директор
	Исполнительный директор

#### Выплаты основному управленческому персоналу общества:

<b>Виды вознаграждений:</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: *</b>	<b>4 684 188,00</b>	<b>9 276 688,00</b>
Оплата труда с учетом НДФЛ	<b>20 617 971,87</b>	<b>26 334 605,13</b>
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	<b>1 161 818,35</b>	<b>2 135 672,59</b>
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	<b>4 122 117,60</b>	<b>8 000 307,79</b>
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
<b>Итого</b>	<b>30 586 095,82</b>	<b>45 747 273,51</b>

### **10.8. Налог на прибыль**

Организация является резидентом (участником) «Особой экономической зоны технико-внедренческого типа Дубна», в соответствии со статьей 26.10 Закона Московской области № 151/2004-ОЗ от 28.11.2012г. «О льготном налогообложении Московской области» применяется льготная ставка по налогу на прибыль в размере 15,5% (ФБ – 2% и РФ – 13,5%)

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице:

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль(убыток) за 2025 г. составила 218 043 тыс.руб., за 2024 г. составила 113 490 тыс. руб.
Сумма текущего налога на прибыль составила за 2025 г. – 33 797 тыс.руб., 2024 г. – 7 944 тыс.руб.,
Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 году: 7 %.
Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2025 году: 15,5 %.

<b>Показатели</b>	<b>2024 год тыс.руб.</b>	<b>2025 год тыс.руб.</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным БУ	112 030	209 033

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль ХХХ тыс. руб.	-7 842	-32 400
Постоянный налоговый расход (доход) – обусловлен расходами/доходами, не признаваемыми в налоговом учете	-86	-2 256
Текущий налог на прибыль	-7 944	-33 797
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	16	-855
Изменение отложенных налоговых обязательств – обусловлено различным порядком БУ и НУ основных средств, процентов по аренде	-1 276	-1 158
Изменение отложенных налоговых активов – обусловлено различным порядком БУ и НУ оценочных обязательств, РСД, арендных обязательств	1 260	303
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	509	-
Прочее	-5	-83
Налог на прибыль всего (текущий + отложенный)	-7 928	-34 654

**Чистая прибыль организации составила сумму (тыс. руб.):**

2025г.	2024г.	Изменения
174 296	104 606	+69 690

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 15,5% и применяется с 1 января 2025г. (Письма Минфина России от 02.12.2024 N 03-03-06/1/120982, от 30.11.2023 N 03-03-06/1/115242, от 30.08.2023 N 03-03-06/1/82512), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024г.

Сумма корректировок составила 509 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024г.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024г. по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, информация отражена следующим образом.

Вид начисления	2024г., тыс. руб.	2025г., тыс. руб.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 15,5%	509	0

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 312 271,18 руб.

#### **10.9. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### **10.10. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**По состоянию на 31.12.2025г. Общество в Отчете о движении денежных средств имеет отрицательное сальдо по инвестиционной и финансовой деятельности. Что связано с выплатой обязательств по аренде и дивидендов за счет денежных средств от текущей деятельности.**

При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Отрицательное сальдо по денежным потокам от текущей и инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств связаны с использованием кредитных средств по пулу в сумме.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

#### **10.11. Информация о рисках**

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

##### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

##### Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

##### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допуская различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

#### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

Приложение № 1

**Нематериальные активы  
Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения в межотчетном период			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - в	5100	за 2025г.	0	0	0	15 162	-12 734	0	214	-214	-582	0	0	0	15 376	-13 530
	5110	за 2024г.	214	-123	114	12 672	-12 543	2 398			-305	0	0	0	15 161	-12 734
в том числе:																
Дизайн-система сайта	5101	за 2025г.				226	-37				-45				226	-82
	5111	за 2024г.						226	0	0	-37	0	0	0	226	-37
Лицензия на товарный знак	5102	за 2025г.	-			214	-117	0	214	-214	-97	0	0	0	0	0
	5112	за 2024г.	214								-117				214	-117
Прочие нематериальные активы	5103	за 2025г.				616	-611				-5				616	-616
	5113	за 2024г.		-123	114	739	-610	0	0	0	-115	0	0	0	616	-611
Исключительное авторское право	5104	за 2025г.				14 106	-11 969				-435				14 106	-12 404
	5114	за 2024г.	-			11 933	-11 933	2 172	0	0	-36				14 105	-11 969

### Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	13 876	(11 739)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	13 876	(12 174)
	3а 2024 г.	11 703	(9 587)	2 173	-	-	-	-	-	-	-	-	13 876	(11 739)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	13 876	(11 739)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	13 876	(12 174)
	3а 2024 г.	11 703	(11 703)	2 173	-	-	(36)	-	-	-	-	-	13 876	(11 739)
из них исключительные права	3а 2025 г.	13 876	(11 739)	-	-	-	(435)	-	-	-	-	-	13 876	(12 174)
	3а 2024 г.	11 703	(11 703)	2 173	-	-	(36)	-	-	-	-	-	13 876	(11 739)

### Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 846	2 428	334
в том числе:			
Лицензии и разрешения	144	291	334
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1 702	2 136	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	200	-	600	-	(200)	-	600	-
	3а 2024 г.	-	-	426	-	-	(226)	200	-
в том числе: Дизайн-система сайта сайт <a href="https://map.adlabs.ru">https://map.adlabs.ru</a>	3а 2025 г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	200	-	-	-	200	-
Трек_дашборд	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	226	-	-	(226)	-	-

MVP-версия_OnAir	3а 2025 г.	-	-	600	-	-	-	600	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 173	-	-	(2 173)	-	-
в том числе: Adlabs.ECommMedia 1.0	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 087	-	-	(1 087)	-	-
Adlabs.Programmatic 1.0	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 087	-	-	(1 087)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**Основные средства  
Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 069	(385)	203	-	-	(831)	-	-	-	2 272	(1 216)
	За 2024 г.	1 251	(1 251)	2 069	(1 251)	1 251	(385)	-	-	-	2 069	(385)
в том числе: Офис ул. Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж	За 2025 г.	2 069	(385)	203	-	-	(831)	-	-	-	2 272	(1 216)
	За 2024 г.	1 251	(1 251)	2 069	(1 251)	1 251	(385)	-	-	-	2 069	(385)

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 056	1 684	-
в том числе: Офис ул. Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж	1 056	1 684	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 972	-	-	(1 972)	-	-
в том числе: Офис ул. Программистов, д. 4, стр. 3, 3 этаж	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 972	-	-	(1 972)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**Финансовые вложения**  
**Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	3а 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
в том числе: прочие фин. вложения	3а 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	3а 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	4 928 238	(4 297 324)	-	-	-	-	630 914	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займ выданный	3а 2025 г.	-	-	11 500	(11 500)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие фин. вложения	3а 2025 г.	-	-	4 916 738	(4 285 824)	-	-	-	-	630 914	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	200	-	4 928 238	(4 297 324)	-	-	-	-	631 114	-
	3а 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-

**Запасы**  
**Насилие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	265	(265)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	265	(265)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 626 289	4 334 699
Затраты на оплату труда	245 481	111 842
Отчисления на социальные нужды	65 885	23 590
Амортизация	1 412	692
Прочие затраты	1 123 276	383 145
Итого по элементам	7 062 343	4 853 968
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 062 343	4 853 968

27.03.2026 г.

Генеральный директор ООО «Адлабс.ру» \_\_\_\_\_ / Хохлова Т.С.

