

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «АДВ»
Идентификационный номер налогоплательщика:	7725684505
ОКПО	64526142
ОКЕИ	384
ОКФС	16
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025 г.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. Концепция составления отчетности.....	4
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики.....	4
2.3. Изменение учетной политики.....	6
2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства.....	6
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации	7
2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах	8
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
2.7. Нематериальные активы.....	8
2.8. Основные средства и капитальные вложения	10
2.9. Учет арендных отношений.....	12
2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя.....	12
2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору	13
2.10. Обесценение активов.....	13
2.11. Финансовые вложения.....	13
2.12. Запасы	14
2.12.1. Материалы	14
2.12.2. Резерв под обесценение запасов.....	14
2.13. Учет долгосрочных активов к продаже.....	15
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	15
2.15. Задолженность покупателей и заказчиков.....	16
2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал	16
2.17. Кредиты и займы полученные	16
2.18. Отложенные налоги.....	17
2.19. Признание доходов и расходов	17
2.19.1. Признание доходов.....	17
2.19.2. Признание расходов.....	17
2.20. Оценочные обязательства	17
2.21. События после отчетной даты.....	18
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.1. Наличие и движение нематериальных активов.....	18
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
4.1. Наличие и движение основных средств.....	18
4.2. Наличие и движение прав пользования активами.....	19
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства	22
4.4. Прочая существенная информация об основных средствах.....	22
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	22
5.1. Наличие и движение финансовых вложений	22
6. ЗАПАСЫ	23
6.1. Наличие и движение запасов	23
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	23
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).....	23
8.2. Оценочные обязательства	23
8.3. Займы и кредиты	23
8.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов.....	23
9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	26
10.1. Общая информация об организации.....	26
10.2. Информация о долях в уставном капитале.....	27
10.3. Состояние чистых активов	27
10.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.....	27
10.5. Вознаграждение аудиторской организации	27
10.6. Информация о связанных сторонах	27
10.7. Налог на прибыль.....	31
10.8. События после отчетной даты.....	32
10.9. Непрерывность деятельности.....	32
10.10. Информация о рисках.....	33
Приложение 1	35
Приложения 2	36

Приложения 3	38
Приложения 4	39
Приложение 5	40
Приложение 6	41
Приложение 7	43

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:	
ОКВЭД	Наименование вида деятельности
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
70.10.2	Деятельность по управлению холдинг-компаниями
73.11	Деятельность рекламных агентств
73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена 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 строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании 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:

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

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

В соответствии с принятой политикой при формировании бухгалтерской отчетности отдельные показатели учитываются следующим образом:

- Авансы выданные учитывается в составе дебиторской задолженности в сумме, включая НДС (стр. 1230 баланса)

- НДС с Авансов выданных учитывается в составе Прочих обязательств (стр. 1550 баланса)
- Авансы полученные учитываются в составе кредиторской задолженности в сумме, включая НДС (стр. 1520 баланса)
- НДС с Авансов полученных учитывается в составе Прочих оборотных активов (стр. 1260 баланса).
- Арендные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев учитываются в составе краткосрочной Кредиторской задолженности (стр. 1520) свернуто (за минусом процентов и НДС в части краткосрочных АО).
- Арендные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев учитываются в составе Прочих долгосрочных обязательств (стр. 1450) свернуто (за минусом процентов и НДС в части долгосрочных АО).
- Вложения во внеоборотные активы ОС учитываются в составе Прочих внеоборотных активов (стр. 1190)
- Вложения во внеоборотные активы НМА учитываются в составе Прочих внеоборотных активов (стр. 1190)
- Инвестиции, отраженные на сч. 97 учитываются в составе Прочих внеоборотных активов (стр. 1190)

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы или прочие расходы от курсовых разниц, продажи иностранной валюты, выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы в составе прочих доходов по стр. 2340 или прочих расходов по стр. 2350 ОФР.

Отчет о движении денежных средств

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:

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

- «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 (в том числе страховые взносы по ДГПХ) отражены по строке «платежи в связи с оплатой труда работников» стр. 4122 ОДДС;

- платежи в виде вознаграждений по ДГПХ отражены по строке «платежи в связи с оплатой труда работников» стр. 4122 ОДДС.

Общество отражает свернуто 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:	2024 г.	2025 г.
Перечисление дивидендов		100 000
Проценты за использование ДС		299
Возврат обеспечительного взноса по договору аренды		120
Возврат подотчетных сумм		33
Аренда офиса	1 313	
Прочие поступления	102	14
ИТОГО:	1 415	100 466

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя (тыс. руб.):

Наименование:	2024 г.	2025 г.
Комиссия банка	107	142
Расчеты с подотчетными лицами	8 595	5 026
Проценты по арендным обязательствам		23 618
Оплата ДМС	2 318	1 938
Продажа валюты		90
Членские взносы	1 820	2 510
Консультационные услуги	1 218	267
Ремонт офиса	518	
Прочие платежи	1 426	267
ИТОГО:	16 002	33 591

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, 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 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. соответственно.

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 г.

Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Проведена оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 г., Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 г. форм отчетности в актуальный

формат. Существенные изменения порядка раскрытия информации в отчетности за 2025 г. отсутствуют.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - в расшифровке Дебиторская задолженность из показателя Прочая дебиторская задолженность выделены в отдельную строку Авансы по аренде;
 - добавлена расшифровка строк ОНА/ОНО
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - 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 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Код	Отклонение на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2024 (после пересчета)	Отклонение на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2023 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2023 (после пересчета)
Дебиторская задолженность	1230	-	305 138	305 138	-	411 936	411 936
Прочая дебиторская задолженность		-22 924	124 739	101 815	-21 684	180 909	159 225
Авансы по аренде		22 924	0	22 924	21 684	0	21 684

Статья бухгалтерского баланса	Код	Отклонение на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2024 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2024 (после пересчета)	Отклонение на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2023 (до пересчета)	Сальдо на 31.12.2023 (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	1180	-	65 013	65 013	-	71 861	71 861
Нематериальные активы		114	-	114	109	-	109
Основные средства		2	-	2	2	-	2
Расходы будущих периодов		214	-	214	1277	-	1277
Арендные обязательства		64 683	-	64 683	70 473	-	70 473
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	62 888	62 888	-	70 838	70 838
Доходные вложения в материальные ценности		41 813	-	41 813	5	-	5
Доходы будущих периодов		-	-	-	52	-	52
Кредиторская задолженность		9 758	-	9 758	12 875	-	12 875
Основные средства			-		57 906	-	57 906

В отчете о финансовых результатах

Статья ОФР	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	546	24 634	24 088
2350 «Прочие расходы»	546	12 593	12 047
Прибыль (убыток) от продаж	-	70260	70260

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в

совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности для целей формирования отчетности (ФСБУ 4/2023) 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 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12. 2023 г.
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.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы – 382 тыс. руб.

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 единовременное 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).

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 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)

№	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 списывается до возмещаемой суммы.

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 отражены 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.

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Компьютеры и периферийное оборудование (подключается к компьютеру).	25 месяцев
2	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
3	Автомобили легковые, кроме п.16	37 месяцев
4	Аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей	37 месяцев
5	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
6	Источники питания	37 месяцев
7	Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	37 месяцев
8	Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	37 месяцев
9	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
10	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
11	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеоманитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
12	Межсетевые экраны, Точки доступа WiFi	61 месяц
13	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
14	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, если она составляет менее 20% от стоимости объекта.

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 6/2020).

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 – 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.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются 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:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- 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

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были 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.

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.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Валютные счета	-	2 557	2 409
Прочие специальные счета	660	424	450
ИТОГО	660	3 001	2 859

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 и Резервный капитал Обществом не создавались.

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 одновременно 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

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации, Капитальные вложения в нематериальные активы представлены в Приложении №1.

В 2025 г. Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (Товарные знаки) на общую сумму 125 тыс. руб. (в 2024 г. – 811 тыс. руб.).

В 2025, 2024 гг. Общество объекты НМА не продавало.

В 2025 г. из-за отказа от регистрации в связи с неудовлетворительным заключением ФИПС, касательно категорий товаров и услуг, в отношении которых возможна регистрация ТЗ, руководством принято решение часть незавершенных объектов НМА (Товарные знаки) в сумме 384 тыс. руб. списать, так как объекты не способны приносить организации экономические выгоды.

В 2024 г. часть незавершенных объектов НМА в сумме 141 тыс. руб. была продана.

Финансовый результат от продажи незавершенных объектов НМА в 2024 г. составил 11 тыс. руб.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022):

Нематериальные активы, полученные в пользование числящиеся за балансом	Значение показателя на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Программы ЭВМ	618	0
Лицензия на товарный знак	1 440	1 440

По состоянию на 31.12.2025 г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

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

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации, Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в Приложении № 2.

В эксплуатации отсутствуют ОС с нулевой балансовой стоимостью.

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 г. не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

В 2024 г. отсутствовали операции выбытия основных средств.

За 2025 г. за счет выбытия основных средств получена прибыль в размере 372 тыс. руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество, в соответствии с Учетной политикой и с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», установило лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб. В 2025 г. проведен анализ объектов основных средств, списаны объекты первоначальной стоимостью меньше установленного лимита в размере 2 682 тыс. руб. и в целях контроля за наличием и движением учтены на забалансовом счете.

Общество провело анализ объектов основных средств. В связи с прекращением способности приносить Обществу экономические выгоды в будущем и в связи с прекращением использования вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования принято решение списать элементы основных средств в размере 1 116 тыс. руб.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

По части объектов основных средств СПИ осталось без изменений.

По объектам основных средств, представленных ниже, принято решение о пересмотре СПИ:

№	Основное средство	Инв.номер	Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Остаток СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Буквы интерьерные АДВ, шпон дуба, мдф, сталь, латунь	00-003965	Линейный способ	72	13	0
2	Видеонаблюдение стр 4, 5	00-003524	Линейный способ	94	13	0
3	СКУД	00-003246	Линейный способ	94	13	0
4	СКУД 7 эт. стр 1	00-003378	Линейный способ	92	13	0
5	СКУД стр 1,4,5	00-003528	Линейный способ	92	13	0
6	СКУД стр 4,5	00-003527	Линейный способ	94	13	0
7	СКУД АДВ МС	00-003843	Линейный способ	73	13	0
8	Стол Ergostol Delta дуб	00-004552	Линейный способ	63	13	0
9	Стол для переговоров DV79 I-Varna Каштан 4200x1600x750	00-003323	Линейный способ	91	13	0

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

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

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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

В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

1. Обществом не применяется ФСБУ по договорам, действующим по состоянию на 01.01.2025 г., а именно:

1.1. по договорам, где не определен предмет аренды (п. п. 2 п. 5 ФСБУ)

- Договор аренды парковочных мест у компании ООО «МОСКВА - КРАСНЫЕ ХОЛМЫ» от 26.03.2019 г.

1.2. по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества, ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу (п. 2.10 УП Общества):

- договор аренды оборудования у компании ПАО «СОФТЛАЙН» №24263/МОС8547 от 10.03.2021 г.;

- договор аренды оборудования у компании ПАО «СОФТЛАЙН» № 24263-1/МОС8547 от 25.05.2021 г.;

- договор аренды оборудования у компании ПАО «СОФТЛАЙН» № 24263-3/МОС8547 от 07.09.2021 г.;

- договор аренды оборудования у компании ООО «ЭКОДАР-ИПМ» № 130596/ДА1 от 01.03.2022 г.

2. Обществом применяется ФСБУ к следующим договорам аренды помещения:

2.1. Договор аренды помещения (60 м2) от 17.05.2021 г. у компании ООО «МОСКВА - КРАСНЫЕ ХОЛМЫ» с 01.01.2022 г. Первоначально установлен СПИ 27 месяцев с 01.01.22 г. по 31.03.24 г. по дату прекращения аренды по условиям договора. В конце 2023 г. проведен пересмотр СПИ на 63 месяца с 01.01.2022 г. по 31.03.2027 г., в связи с подписанием Соглашения о продлении срока аренды. 28.02.2025 г. Общество заключило соглашение о прекращении договора аренды офиса.

2.2. Договор аренды помещения от 30.11.2018 г. у компании ООО «МОСКВА - КРАСНЫЕ ХОЛМЫ» с 01.07.2022 г. после подписания существенных изменений (уменьшение площади арендуемых помещений). Первоначально установлен СПИ 21 месяц с 01.07.2022 г. по 31.03.2024 г. по дату прекращения аренды по условиям договора. В конце 2023 г. проведен пересмотр СПИ на 57 месяцев с 01.07.2022 г. по 31.03.2027 г. в связи с подписанием Соглашения о продлении срока аренды. 01.01.2025 г. проводился пересмотр стоимости ППА и арендного обязательства, на основании подписанного акта подтверждения индексации арендных платежей от 26.12.2024 г. По соглашению о внесении изменений в договор аренды (уменьшение площади арендуемых помещений) от 28.02.2025 г. был проведен пересмотр стоимости ППА и арендного обязательства 11.03.2025 г. 01.01.2026 г. был проведен пересмотр стоимости ППА и арендного обязательства, на основании подписанного акта подтверждения индексации арендных платежей от 19.12.2025 г.

По данному договору оформлено 3 объекта ППА для разграничения площадей, одно которое используется Обществом для собственных нужд (амортизация начисляется на счет 26) и два которые используются обществом для передачи в субаренду/коворкинг (амортизация начисляется на счет 20). ППА для сдачи в субаренду учтено в учете на счете 03.01.

2.3. Договор аренды нежилого помещения б/н от 31.03.2023 г. у компании ООО «МОСКВА - КРАСНЫЕ ХОЛМЫ, первоначальный срок аренды с 01.04.2023 г. по 29.02.2024 г., у Общества не было намерений продлевать срок аренды. В соответствии с ДС 1 от 30.01.2024 г. срок аренды был продлен до 31.01.2025 г., в соответствии с ДС 2 от 31.01.2025 г. срок аренды продлен до 31.12.2025 г., в соответствии с ДС 3 от 01.01.2026 г. срок аренды продлен до 30.11.2026 г. Установлен СПИ 15 месяцев с 01.01.2026 г. по 31.03.2027 г.

По данным договорам в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2025 г. проводился, в связи с индексацией на основании подписанных ДС;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Объект ППА	Стоимость ППА на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Начисленная амортизация на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Начисленные в 2025 г. %, тыс. руб.
Космодамианская наб., 52, стр. 4,5_договор МКХ от 30.11.2018г._для перевыставления	287 260	263 732	6 717
Космодамианская наб., 52, стр. 4,5_договор МКХ от 30.11.2018г._для собственного пользования	70 666	61 500	3 416
Космодамианская наб., 52, стр. 4,5_дог. МКХ от 30.11.2018г. КОВОРКИНГ	90 588	33 971	13 313
Космодамианская наб., 52, стр. 5, этаж 7 (60кв.м) _договор МКХ от 17.05.2021г.	-	-	103
Космодамианская наб., 52, стр. 7_дог. МКХ от 31.03.2023г.	-	-	68

Объект ППА	Стоимость ППА на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Начисленная амортизация на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Начисленные в 2024 г. %, тыс. руб.
Космодамианская наб., 52, стр. 4,5_договор МКХ от 30.11.2018г._для перевыставления	398 762	231 523	23 532
Космодамианская наб., 52, стр. 4,5_договор МКХ от 30.11.2018г._для собственного пользования	89 823	49 997	5 575
Космодамианская наб., 52, стр. 5, этаж 7 (60кв.м) _договор МКХ от 17.05.2021г.	8 686	4 988	517
Космодамианская наб., 52, стр. 7_дог. МКХ от 31.03.2023г.	765	-	-

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество руководствуется расчетной формулой из п. 2.10 УП и следующими открытыми данными:

Показатель	Значение в % на 01.01.2024 г.	Значение в % на 01.01.2025 г.	Значение в % на 11.03.2025 г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	15,99	23,85	25,53
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	15,20	19,92	18,56
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	15,60	21,89	22,05

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства представлены в Приложении № 2.

4.4. Прочая существенная информация об основных средствах

В Обществе имеются арендованные основные средства, которые учитываются за балансом:

- компьютерная техника (ноутбуки), приобретенные по договору финансовой аренды (в т.ч. для передачи во временное пользование). По условиям договора техника учитывается на балансе арендодателя. В учете Общества техника учтена на забалансовом счет 001.1. (на 31.12.2024 г. в количестве 537 шт. на сумму 57 988 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. в количестве 130 шт. на сумму 15 186 тыс. руб.);

- компьютерная техника (ноутбуки) в рамках договора по комплексному обслуживанию ИТ-инфраструктуры (Договор № ЛПД_ИТ_2024-01 от 20.12.2023). В учете Общества техника учтена на забалансовом счет 001.1. (на 31.12.2024 г. в количестве 32 шт. на сумму 1 516 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. в количестве 50 шт. на сумму 1 902 тыс. руб.);

- кофемашины в рамках договора поставки (Договор № 04/03-6 от 04.03.2025 г.) В учете Общества техника учтена на забалансовом счет 001.1. (на 31.12.2025 г. в количестве 7 шт. на сумму 1 592 тыс. руб.);

- автоматы питьевой воды в рамках договора аренды (Договор № 130596/ДА1 от 01.03.2022 г.), оборудование учитывается на балансе арендодателя. В учете Общества техника учтена на забалансовом счет 001.1. (на 31.12.2024 г. в количестве 2 шт. на сумму 276 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. в количестве 2 шт. на сумму 276 тыс. руб.).

Основные средства, сдаваемые в аренду, отражены на забалансовом счете 011.1 ноутбуки в количестве 513 шт. стоимостью 55 115 тыс. руб. на 31.12.2024 г., в количестве 122 шт. стоимостью 13 937 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

- Инвестиции в другие организации в сумме 40 621 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. и 40 621 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

- Предоставленные займы на срок более 12 месяцев на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены предоставленные займы со сроком погашения до 12 месяцев.

В 2024 г. организация выдало займы:

Наименование получателя займа		% займа	Задолженность на 01.01.2024 г. (тыс. руб.)	Выдан займ/начислены % (тыс. руб.)	Погашен займ/оплачены % (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	Тело займа	15	25 000	0	25 000	0
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	Проценты	15	205	3 412	3 617	0
Итого	Тело займа		25 000	0	25 000	0
Итого	Проценты		205	3 412	3 617	0

В 2025 г. организация займы не выдавала.

Наличие и движение финансовых вложений приведены в Приложении № 3.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- вложения во внеоборотные активы ОС в сумме 248 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.;
- вложения во внеоборотные активы НМА в сумме 374 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 115 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.
- инвестиции в сумме 1 622 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Приложении № 4.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Приложении № 5.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наличие и движение обязательств в отчетном периоде раскрывается в Приложении № 6.

8.2. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Приложении № 6.

8.3. Займы и кредиты

8.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

В течение 2024 г. организация получала займ в рамках договора пула:

- расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств с реверсивным движением №7745-00-02603 от 30.11.2016 г. от ООО «АДВ Бенчмарк» до 04.09.2024 г. под 10% годовых.
- расчетные операции в рамках услуги "Крузи Контроль", предоставление займа по договору АДВБ/КК- 24/12 от 02.09.2024 г. с ООО «АДВ Бенчмарк» с 05.09.2024 г. по ставке, которая рассчитывается следующим образом: ключевая ставка,

установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Заёмом, плюс 1% годовых.

В течение 2025 г. организация получала займ в рамках договора пула:

- расчетные операции в рамках услуги "Круиз Контроль", предоставление займа по договору АДВБ/КК- 24/12 от 02.09.2024 г. с ООО «АДВ Бенчмарк» с 05.09.2024 г. по ставке, которая рассчитывается следующим образом: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Заёмом, плюс 1% годовых.

- расчетные операции в рамках услуги "Физический пулинг", предоставление займа по договору АДВБ/ФПР-24/06 от 11.02.2025 г. с ООО «АДВ Бенчмарк» с 05.09.2024 г. по ставке, которая рассчитывается следующим образом: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Заёмом, плюс 2,88% годовых.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности по полученным займам составила:

1. перед ООО «АДВ Бенчмарк»:

- 47 969 651,89 руб. – по основному займу (тело займа), погашен в январе 2025 г.

- 903 559,24 руб. - % по займу, погашены в январе 2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма задолженности по полученным займам составила:

1. перед ООО «АДВ Бенчмарк»:

- 193 212 132,82 руб. – по основному займу (тело займа), погашен в январе 2026 г.

- 3 088 259,14 руб. - % по займу, погашены в январе 2026 г.

Все движение в рамках договора пула, в т.ч. в части заемных средств, учитывается:

- по договору о перечислении денежных средств с реверсивным движением №7745-00-02603 от 30.11.2016 г. на счете 76.09 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами». Проценты учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»:

- по договору АДВБ/КК-24/12 от 02.09.2024 г., АДВБ/ФПР-24/06 от 11.02.2025 г. на сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 58.03 «Предоставленные займы», 76.09 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами».

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура и величина расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предшествующий периоды представлены в приложении № 7.

Расходы по ДМС включены в состав расходов на оплату труда.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Субаренда	43 745	101 321
Консультационно-информационные услуги	157 808	126 108
Услуги по лицензионным договорам	387 909	216 069
ПТ	28 904	250 476
Услуги ИТ-обслуживания	10 503	12 004
Розничный магазин	53	116
ИТОГО:	628 922	706 094

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг

Себестоимость	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Амортизация	295	243
Взносы по страхованию (травм. и профзаб.)	31	50
Добровольное медицинское страхование	225	256
Оплата труда	15 754	25 066
Страховые взносы	2 437	3 805
Материальные расходы (субаренда)	75 923	84 820
Материальные расходы (консультационно-информационные услуги)	1 872	7 875
Материальные расходы (услуги ИТ-обслуживания)	7 045	11 265
Материальные расходы (розничный магазин)	52	128
ИТОГО:	103 634	133 508

Состав управленческих расходов

Управленческие расходы	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Амортизация	16 284	21 167
Аренда	5 474	12 699
Аудиторские услуги	214	234
Взносы по страхованию (травм. и профзаб.)	724	580
Добровольное медицинское страхование	1 542	1 483
Канцтовары и расходные материалы	286	365
Командировочные расходы	1 810	4 646
Консультационные и информационные услуги	5 240	3 987
Материальные расходы	847	204
Налоги и сборы	68	15
Не учитываемые в целях налогообложения	18 066	2 985
Неисключительные права на ПО	3 920	4 628
Оплата труда	373 807	293 812
Подготовка и переподготовка кадров	906	3 286
Подписные и печатные издания	19	28
Почтовые и курьерские услуги	205	138
Представительские расходы	5 866	3 379
Расходы на перевод документов	80	67
Расходы на рекламу	3 614	3 743
Расходы на содержание офиса	46 196	37 966
Ремонт основных средств		609
Содержание транспорта	4 437	9 735
Страховые взносы	57 957	45 819
Транспортные услуги	2 803	1 720
Услуги по ведению бух.учета	5 331	3 223
Услуги связи: телефон, интернет и др.	1 005	1 638
Юридические и нотариальные услуги	730	1 471
Прочие расходы	7	595
ИТОГО:	557 438	460 222

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Отчисления в оценочные резервы	88 612	18 087
Прочие доходы	483	4 465
Реализация основных средств и нематериальных активов	62	11
Реализация прочего имущества/Реализация доли в УК	832	369
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	863	1 021
Курсовые разницы		135
ИТОГО:	90 852	24 088

Прочие расходы	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Реализация прочего имущества/Реализация доли в УК		364
Прочие доходы (расходы), не принимаемые в НУ	18 858	11 251
Расходы на услуги банков	141	107
Прочие внереализационные расходы	5 143	287
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	14 991	38
Продажа иностранной валюты	90	
Курсовые разницы	382	
ИТОГО:	39 605	12 047

Проценты

Проценты к получению	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
% за пользование ДС	300	3 412
ИТОГО:	300	3 412
Проценты к уплате	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
% за пользование ДС	36 795	8 430
% по аренде	23 618	29 624
ИТОГО:	60 413	38 054

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. Общая информация об организации

Общие данные Общество с ограниченной ответственностью «АДВ»:

ИНН 7725684505

КПП 770501001

ОГРН 1097746834316

Юридический адрес: РФ, 115054, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 5.

Фактический адрес: тот же

Инспекция ФНС России N 7705 по г. Москве

Основным видом деятельности Общества являются Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Доходы и расходы от сдачи в субаренду недвижимого имущества в отчете о финансовых результатах отражены в составе выручки и себестоимости соответственно.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Численность сотрудников Организации составила 47, 49 и 46 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе ведется специализированной организацией на основании договора № ADV-TSAT-0106/2024 от 01.06.2024 г., 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 ООО "ЦАТ", сумма вознаграждения за 2025 г. составила 4 870 тыс. руб.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Группа «Корсаков и Партнеры» (ОГРН 1157746427068).

10.2. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч руб. 00 коп.)

По состоянию на 31.12.2025 г. все доли оплачены.

10.3. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	173 900	114 356	69 096
Соотношение, в %	0,0058	0,0087	0,0145

Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. 173 900 в 17 390 раз превышают уставный капитал.

10.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 г. в учете Общества начислений и выплат дивидендов не было.

В 2024 г. в учете Общества были начислены дивиденды к выплате по Протоколу № 3/24 от 30.10.2024 г. Сумма включает налог на доходы физических лиц. Фактическая выплата прошла 29.01.2025 г.

10.5. Вознаграждение аудиторской организации

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская Группа «Корсаков и Партнеры» (ОГРН 1157746427068, ИНН 7733234115) за проведение аудита, за отчетный год составляет 234 тыс. руб.

10.6. Информация о связанных сторонах

Руководитель/Представитель руководителя/Бенефициар (указать по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря))	ФИО	Гражданство	ИНН	Доля владения (косвенно го), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможность и контроля
Бенефициар	Сидоров Павел Олегович	Россия	773000317695	46,16%	Реестр бенефициаров	Владения
Бенефициар	Коробейников Кирилл Семенович	Россия	771513342358	37,13%	Реестр бенефициаров	Владения

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

- ООО «Альянс КС» (ИНН 9705189915) доля участия 100%
- ООО «АДВ ЛончПэд» (ИНН 9705141342, 21.07.2022 г.) дочерняя компания с долей участия 100%.

Предприятия, находящиеся под общим контролем:

- ООО «Пресижн Холдинг» (ИНН 9705200340, 19.05.2023 г.)

- ООО «Решения» (ИНН 7705919759, 15.05.2025 г.)

Генеральный директор с 01.02.2023 г. по настоящее время (Протокол 1/23 от 30.01.2023 г.; Протокол 1/25 от 28.01.2025 г.) - Чуваев Андрей Иванович.

В 2025 г. были начислены и получены дивиденды от ООО «АДВ ЛончПэд» в размере 100 000 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Срок завершения расчетов определяется в соответствии с условиями договоров.

Организацией в 2025 и 2024 гг. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность по связным сторонам за 2025 г. (с учетом НДС), тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Методы определения цен, условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики							
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	субаренда	3 601	12 603	14 405	1 799	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	аренда мебели	0	36	30	6	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании счета, но не позднее 10 дней с момента получения счета
АЛЬЯНС КС ООО	аренда мебели	0	7	6	1	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании счета, но не позднее 10 дней с момента получения счета
АЛЬЯНС КС ООО	Соглашение об уступке права требования судебных расходов	0	158	0	158	0	Цена договорная, условие расчетов постоплата, в срок до 31.03.2026 г.
ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ ООО	консультационные услуги	0	7 560	0	7 560	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании счета, в течении 30 рабочих дней с даты получения счета
ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ ООО	аренда мебели	0	7	6	1	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании счета, но не позднее 10 дней с момента получения счета
Прочая дебиторская задолженность							
Коробейников Кирилл Семенович	излишне выплаченные суточные	0	4	0	4	0	Расчет и сроки его осуществления согласно служебной записки на удержание из заработной платы
Финансовые вложения							
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	Покупка 100% доли	40 421	0	0	40 421	0	Цена согласно договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО АДВ ЛОНЧПЭД, 100% предоплата

Кредиторская задолженность по связным сторонам за 2025 г. (с учетом НДС), тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Методы определения цен, условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	поставка товара	0	358	0	358	Цена договорная, условие расчетов – постоплата до 16.01.2026 г., срок 30 дней с момента отгрузки
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	услуги по организации рабочих мест	5 209	31 558	31 404	5 363	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании выставленного счета не позднее 5 рабочих дней с момента его получения
АЛЪЯНС КС ООО	субаренда	0	492	513	21	Цена договорная, условие расчетов – аванс, единовременный платеж за весь срок аренды
ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ ООО	субаренда	0	492	513	21	Цена договорная, условие расчетов – аванс, единовременный платеж за весь срок аренды
Прочая кредиторская задолженность						
Коробейников Кирилл Семенович	расчеты с подотчетным лицом	0	1 002	484	518	Условие расчетов - возврат неиспользованных средств производится не позднее 3 рабочих дней по истечении срока. Выдача нового аванса возможна только при условии полного погашения задолженности по предыдущему авансу.
Коробейников Кирилл Семенович	расчеты с персоналом страховка	0	280	280	0	Цена договорная, условие расчетов постоплата, согласно заявлению на удержание из заработной платы
Коробейников Кирилл Семенович	Дивиденды	25 000	0,00	25 000	0	На основании решения принятого протоколом общего собрания участников Общества

Дебиторская задолженность по связным сторонам за 2024 г. (с учетом НДС), тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	Методы определения цен, условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
АЛЪЯНС КС ООО	субаренда	0	365	365	0	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
ПРЕСИЖН ХОЛДИНГ ООО	субаренда	112	298	410	0	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
ПОИНТС ЛАБС ООО	субаренда	0	3 502	3 502	0	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
ПОИНТС ЛАБС ООО	услуги	3 254	17 016	15 071	5 199	0	Цена договорная, условие расчетов - постоплата
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	субаренда	462	15 702	12 563	3 601	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	продажа ОС, НМА	33 756	552	34 308	0	0	Цена договорная, условие расчетов - постоплата
НМТ ООО	субаренда	0	773	773	0	0	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
НМТ ООО	продажа доли	0	6	6	0	0	Цена согласно договора купли-продажи части доли в уставном капитале Общества, постоплата
Займы выданные							
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	займ	25 000	0	25 000	0	0	Цена договорная, на сумму займа начисляются проценты в размере 15% годовых, возврат займа и начисленных % осуществляется на срок до 31.12.2024 г.
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	% по займу	205	3 412	3 617	0	0	Цена договорная, на сумму займа начисляются проценты в размере 15% годовых, возврат займа и начисленных % осуществляется на срок до 31.12.2024 г.
Прочая дебиторская задолженность							
Финансовые вложения							
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	Покупка 100% доли	40 421	0	0	40 421	0	Цена согласно договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО АДВ ЛОНЧПЭД, 100% предоплата

Кредиторская задолженность по связным сторонам за 2024 г. (с учетом НДС), тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Методы определения пен, условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
АДВ ЛОНЧПЭД ООО	услуги по организации рабочих мест	0	33 399	27 190	5 209	Цена договорная, условие расчетов – постоплата на основании выставленного счета не позднее 5 рабочих дней с момента его получения
Авансы полученные						
ПОИНТС ЛАБС ООО	субаренда	490	4 068	4 008	550	Цена договорная, условие расчетов – аванс, не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода, но в течении 7 дней после получения счета
Прочая кредиторская задолженность						
Коробейников Кирилл Семенович	расчеты с подотчетным лицом	0	2 359	2 359	0	Условие расчетов - возврат неиспользованных средств производится не позднее 3 рабочих дней по истечении срока. Выдача нового аванса возможна только при условии полного погашения задолженности по предыдущему авансу.
Коробейников Кирилл Семенович	расчеты с персоналом страховка	27	199	226	0	Цена договорная, условие расчетов постоплата, согласно заявлению на удержание из заработной платы

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Основным управленческим персоналом Организации являются:

2024		2025	
ФИО	ДОЛЖНОСТЬ	ФИО	ДОЛЖНОСТЬ
Волков Роман Геннадиевич	Руководитель отдела	Сидоров Павел Олегович	Главный исполнительный директор
Коробейников Кирилл Семенович	Вице-президент	Коробейников Кирилл Семенович	Вице-президент
Чуваев Андрей Иванович	Генеральный директор	Чуваев Андрей Иванович	Генеральный директор
Лещук Олег Иванович	Президент	Лещук Олег Иванович	Президент
Ваяс Димитрис Анастасис	Исполнительный директор		
Вшивкин Виталий Леонидович	Заместитель генерального директора по развитию бизнеса		
Клычев Андрей Викторович	Финансовый директор		

В течение 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу выплачивалось следующее вознаграждение:

Виды вознаграждений:	2024 г.	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	144 571 196,28	143 353 984,90
Оплата труда с учетом НДФЛ	119 947 910,73	116 601 669,13
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 474 392,24	7 801 650,66
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	19 148 893,31	18 950 665,11
Долгосрочные вознаграждения	-	-
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)	-	-
Итого	144 571 196,28	143 353 984,90

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

10.7. Налог на прибыль

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового Кодекса РФ.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 14 746 тыс. руб., в 2024 г. - 17 953 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила -63 171 тыс. руб., в 2024 г. - 9 878 тыс. руб.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25 %, в 2024 г. ставка налога составляла 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г. составила 1 693 тыс. руб., в 2024 г. составила 676 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила -15 793 тыс. руб. (2024г. – 1 976 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 2 075 тыс. руб., за 2024 г. составила 103 019 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 519 тыс. руб., за 2024 г. составила 20 604 тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2025 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	17 953	14 746
Постоянный налоговый расход (доход)	1 976	(15 793)
Текущий налог на прибыль	(20 604)	(519)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	676	1 693
Изменение отложенных налоговых обязательств	20 527	38 83
Изменение отложенных налоговых активов	(19 851)	(36 690)
Налог на прибыль	(19 928)	1 174

Отложенные налоговые активы	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Нематериальные активы	109	114	78
Основные средства	2	2	-
Расходы будущих периодов	1277	214	324
Арендные обязательства	70 473	64 683	27 921
Итого	71 861	65 013	28 323

Отложенные налоговые обязательства	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Доходные вложения в материальные ценности	5	41 813	5 882
Доходы будущих периодов	52	-	-
Кредиторская задолженность	12 875	9 758	2 157
Основные средства	57 906	11 317	16 467
Итого	70 838	62 888	24 506

Чистая прибыль составила:

За 2024 г. – 70 260 тыс. руб.

За 2025 г. – 60 080 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г. (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 425 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.

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

Вид начисления	2024 г.	2025 г.
Прочее, в т.ч. (стр. 2460)	425	(78)
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	425	-
Штрафные санкции	-	(78)

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 77 000,00 руб.

10.8. 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.

10.9. Непрерывность деятельности

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

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.

10.10. 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 г. 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 допускает 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 Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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 - всего	За 2025 г.	4 711	(4 386)	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-	4 711	(4 600)
	За 2024 г.	4 421	(4 334)	290	-	-	(52)	-	-	-	-	-	4 711	(4 386)
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	4 218	(4 218)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 218	(4 218)
	За 2024 г.	4 218	(4 218)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 218	(4 218)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	493	(168)	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-	493	(382)
	За 2024 г.	203	(116)	290	-	-	(52)	-	-	-	-	-	493	(168)

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	111	325	87
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	111	325	87
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Сайт	-	-	-

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	За 2025 г.	374	-	125	-	(384)	-	115	-
	За 2024 г.	50	-	811	-	(197)	(290)	374	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	374	-	125	-	(384)	-	115	-
	За 2024 г.	50	-	811	-	(197)	(290)	374	-

**Основные средства
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 703	(10 731)	496	(5 333)	4 466	(3 689)	-	-	-	-	-	15 866	(9 954)
	За 2024 г.	11 423	(8 617)	9 280	-	-	(2 114)	-	-	-	-	-	20 703	(10 731)
в том числе:														
Офисное оборудование (в т.ч. Компьютерная техника)	За 2025 г.	11 423	(9 567)	496	(5 333)	4 466	(679)	-	-	-	-	-	6 586	(5 780)
	За 2024 г.	11 423	(8 617)	-	-	-	(950)	-	-	-	-	-	11 423	(9 567)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 280	(1 164)	-	-	-	(3 010)	-	-	-	-	-	9 280	(4 174)
	За 2024 г.	-	-	9 280	-	-	(1 164)	-	-	-	-	-	9 280	(1 164)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	58	(47)	-	(58)	49	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58	(36)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	58	(47)
в том числе:														
Компьютерная техника	За 2025 г.	58	(47)	-	(58)	49	(2)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58	(36)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	58	(47)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	99 274	(54 985)	111 365	(49 385)	6 184	(46 670)	-	-	161 255	(95 471)	
	За 2024 г.	481 334	(193 255)	4 049	(386 109)	157 528	(19 258)	-	-	99 274	(54 985)	
в том числе:												
Право пользования активом	За 2025 г.	99 274	(54 985)	111 365	(49 385)	6 184	(46 670)	-	-	161 255	(95 471)	
	За 2024 г.	481 334	(193 255)	4 049	(386 109)	157 528	(19 258)	-	-	99 274	(54 985)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	398 762	(231 523)	-	(111 503)	-	(32 209)	-	-	287 259	(263 732)	
	За 2024 г.	-	-	398 762	-	-	(231 523)	-	-	398 762	(231 523)	
в том числе:												
Право пользования активом для сдачи в аренду:	За 2025 г.	398 762	(231 523)	-	(111 503)	-	(32 209)	-	-	287 259	(263 732)	
Офисное помещение по адресу Космодамианская наб., 52, стр.4,5	За 2024 г.	-	-	398 762	-	-	(231 523)	-	-	398 762	(231 523)	

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	95 224	221 511	290 907
в том числе:			
Здания	89 312	211 528	288 079
Офисное оборудование (в т.ч. Компьютерная техника)	806	1 867	2 828
Транспортные средства	5 106	8 116	-
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	За 2025 г.	248	-	90 588	-	(50)	(90 786)	-	-
	За 2024 г.	248	-	10 045	-	-	(10 045)	248	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	198	-	-	-	-	(198)	-	-
	За 2024 г.	198	-	-	-	-	-	198	-
Право пользования активом	За 2025 г.	-	-	90 588	-	-	(90 588)	-	-
	За 2024 г.	-	-	765	-	-	(765)	-	-
Компьютерная техника	За 2025 г.	50	-	-	-	(50)	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	-	-	50	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 280	-	-	(9 280)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	298	-	-	(298)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование: Видеонаблюдение	За 2025 г.	-	-	298	-	-	(298)	-	-
	За 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	За 2025 г.	40 621	-	-	-	-	-	-	-	40 621	-
	За 2024 г.	40 621	-	6	(6)	-	-	-	-	40 621	-
в том числе:											
Участие в УК	За 2025 г.	40 421	-	-	-	-	-	-	-	40 421	-
	За 2024 г.	40 421	-	6	(6)	-	-	-	-	40 421	-
Участие в ПТ	За 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25 000	-	-	(25 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25 000	-	-	(25 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	40 621	-	-	-	-	-	-	-	40 621	-
	За 2024 г.	65 621	-	6	(25 006)	-	-	-	-	40 621	-

Запасы											
Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	53	-	8 992	(8 660)	-	-	X	X	385	-
	За 2024 г.	241	-	971	(1 159)	-	-	X	X	53	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	17	-	4 964	(4 890)	-	-	-	-	91	-
	За 2024 г.	7	-	322	(312)	-	-	-	-	17	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	36	-	4 028	(3 770)	-	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	234	-	649	(847)	-	-	-	-	36	-

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	305 138	(63)	422 375	-
	За 2024 г.	411 936	(288)	305 138	(63)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	174 150	-	385 513	-
	За 2024 г.	225 544	-	174 150	-
Авансы выданные	За 2025 г.	6 312	(63)	5 780	-
	За 2024 г.	5 771	(288)	6 312	(63)
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	101 815	-	13 212	-
	За 2024 г.	159 225	-	101 815	-
Авансы по аренде	За 2025 г.	22 924	-	17 870	-
	За 2024 г.	21 684	-	22 924	-
Итого	За 2025 г.	305 138	(63)	422 375	-
	За 2024 г.	411 936	(288)	305 138	(63)

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	-	-	63	-	288	-
в том числе:						
расчеты с поставщиками и	-	-	63	-	288	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года			Остаток на конец периода		
		Учтено по условиям договора	% по Арендным обязательствам	НДС по арендным обязательствам	Учтено по условиям договора	% по Арендным обязательствам	НДС по арендным обязательствам
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	171 934	(12 251)	(28 656)	26 804	(257)	(4 467)
	За 2024 г.	292 736	(36 870)	(48 789)	171 934	(12 251)	(28 656)
в том числе:							
Арендные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев	За 2025 г.	171 934	(12 251)	(28 656)	26 804	(257)	(4 467)
	За 2024 г.	292 736	(36 870)	(48 789)	171 934	(12 251)	(28 656)
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	287 475	(26 783)	(23 091)	382 292	(8 371)	(17 870)
	За 2024 г.	(47 380)	(27 503)	(21 684)	287 475	(26 783)	(23 091)
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 919	-	-	10 142	-	-
	За 2024 г.	6 788	-	-	10 919	-	-
авансы полученные	За 2025 г.	17 220	-	-	5 130	-	-
	За 2024 г.	21 738	-	-	17 220	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	46 811	-	-	62 928	-	-
	За 2024 г.	59 821	-	-	46 811	-	-
займы	За 2025 г.	48 873	-	-	196 300	-	-
	За 2024 г.	254 901	-	-	48 873	-	-
прочее	За 2025 г.	25 106	-	-	575	-	-
	За 2024 г.	456	-	-	25 106	-	-
Арендные обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев	За 2025 г.	138 546	(26 783)	(23 091)	107 217	(8 371)	(17 870)
	За 2024 г.	130 105	(27 503)	(21 684)	138 546	(23 091)	(23 091)
Итого	За 2025 г.	459 409	(39 034)	(51 747)	409 096	(8 628)	(22 337)
	За 2024 г.	245 356	(64 373)	(70 473)	459 409	(39 034)	(51 747)

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.	93 540	110 758	(104 022)	(88 612)	11 664
	За 2024 г.	82 110	98 206	(68 819)	(17 956)	93 540
в том числе:						
Резерв на выплату премий (бонусов)	За 2025 г.	83 576	90 574	(87 675)	(86 475)	-
	За 2024 г.	74 738	77 079	(53 740)	(14 501)	83 576
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 964	20 184	(16 347)	(2 137)	11 664
	За 2024 г.	7 372	21 127	(15 079)	(3 455)	9 964

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	23 574	30 323
Затраты на оплату труда	391 320	320 616
Отчисления на социальные нужды	61 150	50 254
Амортизация	82 783	95 431
Прочие затраты	102 245	97 106
Итого по элементам	661 072	593 730
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	661 072	593 730

Генеральный директор
25.03.2026 г.

И. Черв

Чуваев А.И.

ГЛ. БУХГ ЛТЕР ООО «АДВ»
ЧЕРВИЧЕНКО Н. Н.
ПО ДОВЕРЕННОСТИ

