

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «Русс Каспий»
за 2025 год**

Организация:	ООО «Русс Каспий»	по ОКПО	99979199
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0572034906
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Русс Каспий» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет основных средств	4
3.1.2.	Учет запасов	5
3.1.3.	Учет денежных средств	5
3.1.4.	Учет аренды	5
3.1.5.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	6
3.1.6.	Учет доходов	6
3.1.7.	Учет расходов	6
3.1.8.	Учет затрат по кредитам и займам	7
3.1.9.	Учет оценочных обязательств	7
3.1.10.	Учет налога на прибыль	7
3.1.11.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	8
3.2.	Изменения учетной политики	8
3.2.1.	Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели	8
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
4.1.	Основные средства	9
4.1.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	10
4.1.2.	Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	11
4.2.	Аренда	11
4.2.1	Права пользования активами	11
4.2.2.	Арендные обязательства	12
4.3.	Запасы	12
4.4.	Дебиторская задолженность	13
4.5.	Денежные средства	14
4.6.	Сведения о капитале	15
4.7.	Заемные средства	15
4.8.	Кредиторская задолженность	15
4.9.	Оценочные обязательства	16
4.10.	Выручка	16
4.11.	Себестоимость продаж	16
4.12.	Управленческие расходы	17
4.13.	Прочие доходы	17
4.14.	Прочие расходы	17
4.15.	Налог на прибыль	18
4.16.	Связанные стороны	18
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «РУСС КАСПИЙ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Русс Каспий» (далее – ООО «Русс Каспий», Общество) образовано в 2023 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1230500016780 от «16» ноября 2023 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «Русс Каспий».

Учредителями Общества являются с «21» октября 2024 г. по настоящее время:

ООО «РВБ» - 100 % уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 10 тыс руб. Юридический и фактический адрес: 367008, респ. Дагестан, г.о. город Махачкала, г Махачкала, ул. Танкаева, д. 2.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна (ИНН 507203757508).

Основным видом деятельности ООО «Русс Каспий» является деятельность рекламных агентств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 13 человек.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 4 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено компании ООО «БЮРО» (ИНН 7704212981) на основании договора Б-01/25 от 01.10.2025г. и осуществляется с применением информационной системы SAP ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №1
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Рекламные конструкции	2	7

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов, за исключением активов, обладающих признаками основных средств, входящих в группы основных средств, в отношении которых информация признается Обществом существенной вне зависимости от их стоимости:

- Рекламные конструкции;

По таким активам стоимостной критерии при принятии на учет не применяется, активы признаются и учитываются в качестве основных средств.

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

3.1.2. Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В составе НЗП отражаются затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (в частности, затраты по договорам на установку и эксплуатацию РК).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод по себестоимости каждой единицы.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

3.1.3. Учет денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств, соответственно.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.4. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Таблица №2
*Процент резервирования сомнительной задолженности
в зависимости от срока возникновения*

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 365 дней	Не создается
Более 365 дней	100%

3.1.6. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации услуг, связанных с размещением рекламы на рекламных конструкциях;
- выручку от реализации прочих услуг;

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

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

3.1.8. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.9. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

3.1.10. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности условный расход/доход, постоянные налоговые доходы/расходы, отложенные налоговые активы и обязательства, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

3.1.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

2. Изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

2.1. Расходы на заработную плату отдела продаж и технического отдела отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Себестоимость 2120.

2.2. Отражение в балансе аренда СНР в строке запасы как незавершенное производство

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Бухгалтерском балансе приведены в Таблице 3.

Таблица №3
Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Значение показателя
Статья 1150 Основные средства		
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	1	57 117
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		-
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		57 117
Статья 1190 Прочие внеоборотные активы		
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	1	(57 117)

Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		57 117
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		-

Статья 1210 Запасы

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2	235 906
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		86 974
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		322 880

Статья 1230 Дебиторская задолженность

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2	(235 906)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		318 523
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		82 617

Статья 2120 Себестоимость продаж

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2	10 241
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		49 280
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		59 521

Статья 2220 Управленческие расходы

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	2	(10 241)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		17 713
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		7 472

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4
Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы данные на приобретение основных средств	22 500	-	-
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	194 701	-	-

Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)

36 706 57 117 -

Права пользования активами (пп. 4.2.1 пояснений)

10 295 - -

Итого

264 202 57 117 -

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №5
Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Рекламные конструкции	Итого
На 31 декабря 2023 года	-	-
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	-	-
накопленные амортизация и обесценение	-	-
Поступление		
Выбытие		
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость		
накопленные амортизация и обесценение		
Амортизация	-	-
Обесценение		
Переоценка		
На 31 декабря 2024 года	-	-
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	-	-
накопленные амортизация и обесценение	-	-
Поступление	205 459	205 459
Выбытие		
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость		
накопленные амортизация и обесценение		
Амортизация	(10 758)	(10 758)
Обесценение		
Переоценка	-	-
На 31 декабря 2025 года	194 701	194 701
<i>в том числе:</i>		
первоначальная стоимость	205 459	205 459
накопленные амортизация и обесценение	(10 758)	(10 758)

Общество произвело на конец отчётного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям. Оценки общества не отличаются от предыдущих оценок.

4.1.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Капитальные вложения в основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №6
Незавершенные капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

		31 декабря	
	2025 года	2024 года	2023 года
в объекты основных средств (рекламные конструкции)	36 706	57 117	-
Итого	36 706	57 117	-

4.2. Аренда

Общество арендует складское и офисное помещения. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

В отношении аренды складского и офисного помещений Общество заключает договоры на определенный срок. Общество считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство Российской Федерации не делает договоры аренды возобновляемыми и любое последующее использование за пределами срока заключенного в письменной форме не возобновляемого договора учитывается как новая аренда.

4.2.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисного и складского помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

Таблица №7
Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Здания	Итого
На 31 декабря 2023 года	-	-
<i>в том числе:</i>		
фактическая стоимость	-	-
накопленные амортизация и обесценение	-	-
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	-	-
Выбытие		
Амортизация	-	-

Обесценение**На 31 декабря 2024 года**

- -

в том числе:

фактическая стоимость

- -

накопленные амортизация и обесценение

- -

Поступление

15 444 15 444

Пересмотр стоимости**Выбытие**

- -

Амортизация

(5 149) (5 149)

Обесценение**На 31 декабря 2025 года****10 295 10 295***в том числе:*

фактическая стоимость

15 444 15 444

накопленные амортизация и обесценение

(5 149) (5 149)

4.2.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №8
Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступлени е	Проценты начисленны е	Выплата арендных платежей	Перерасчет обязательст в	На 31 декабря 2025 года
-	-	15 443	3 074	(7 080)	590	12 027

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №9
Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	7 080	-
От 1 года до 2 лет	7 080	-
От 2 лет до 3 лет	-	-
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Итого	14 160	-
Эффект дисконтирования	(2 133)	-
Итого обязательства по аренде	12 027	-
<i>в том числе:</i>		
Долгосрочная часть	5 646	-
Краткосрочная часть	6 381	-

4.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №10
Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

	Итого	Конструкции и элементы конструкций	Незавершенное производство	Прочее
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>				
фактическая себестоимость	-	-	-	-
Поступления и затраты	-	131 148	281 361	11 029
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	-	-	(45 455)	-
Изменение вида запасов	-	(50 888)	-	(4 315)
На 31 декабря 2024 года	322 880	80 260	235 906	6 714
<i>в том числе:</i>				
фактическая себестоимость	86 974	80 260	235 906	6 714
Поступления и затраты	-	107 096	73 616	6 044
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	-	-	(67 722)	(23)
Изменение вида запасов	-	(136 761)	-	(9 424)
На 31 декабря 2025 года	295 706	50 595	241 800	3 311
<i>в том числе:</i>	-	-	-	-
фактическая себестоимость	295 706	50 595	241 800	3 311

Общество произвело анализ признаков обесценения запасов. В силу высокой оборачиваемости запасов в результате анализа признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания резерва под обесценение запасов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 3 992 руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 56 254 тыс. руб.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №11
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		31 декабря		2023 года	
	долгосрочна	краткосрочн	долгосрочна	краткосрочна	долгосрочн	краткосрочна
	я	ая	я	я	ая	я
Авансы, выданные за товары и услуги	-	3 992	-	56 254	-	-

за вычетом выданных авансов за основные средства					
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	27 966	-	8 097	-
Авансы выданные прочим дебиторам за аренду РК	-	3 066	-	-	-
Авансы выданные прочим дебиторам за работы по монтажу РИМ	-	9 004		14 350	
Авансы выданные прочим дебиторам за транспортные услуги		1 740		490	
Прочая дебиторская задолженность	-	4 043	-	3 426	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(666)	-	-	-
Итого по видам	-	49 145	-	82 617	-
Итого задолженности	-	49 145	-	82 617	-

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица №12
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	Авансы выданные	Покупатели и заказчики	Прочая задолженность
на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	666	-
Использование резервов		-	-
на 31 декабря 2025 года	-	666	-

4.5. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №13
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	1 149	495
в том числе:		
в российских рублях	1 149	495
Итого	1 149	495

Денежные потоки со связанными сторонами с основным Обществом отсутствуют.

4.6. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года
уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставной капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	(54 393)	(55 173)	10
Соотношение, в %	менее 1	менее 1	1

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли не производилось.

У Общества заключены долгосрочные договоры аренды мест для установки рекламных конструкций с МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "УПРАВЛЕНИЕ ТОРГОВЛИ, ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И РЕКЛАМЫ", сроком на 10 лет, это способствует в дальнейшем увеличению клиентской базы и, как следствие, увеличению прибыли, поэтому отсутствуют сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

4.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №14
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период получено	возвращено	На конец периода
Период: 2024 год	10	420 552	33 300	387 262
Долгосрочные	10	420 552	33 300	387 262
в том числе				
займы	10	374 140	33 300	340 850
проценты к уплате	-	46 412	-	46 412
Период: 2025 год	387 262	219 968	116 155	491 075
Долгосрочные	387 262	219 968	116 155	491 075
в том числе				
займы	340 850	143 602	116 155	368 297
проценты к уплате	46 412	76 366	-	122 778
Итого заемные средства 2025 год	387 262	219 968	116 155	491 075

Срок погашения займа по условиям договора до 31.12.2027 г.

4.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №15
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
--	-----------	-------------------------	-----------

	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
авансы, полученные	-	7 019	-	6 193	-	-
расчеты с поставщиками	-	168 506	-	162 185	-	-
прочая кредиторская задолженность	-	2 857	-	258	-	-
в том числе						
задолженность по налогам и сборам	-	2 857	-	258	-	-
Итого задолженности	-	178 382	-	168 636	-	-

4.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №16
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Признано	1 725	-	1 725
Списано	-	-	-
в том числе			
погашено	-	-	-
	1 725	-	1 725
на 31 декабря 2025 года			

4.10. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №17
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от оказания рекламных услуг	209 006	39 872
Итого	209 006	39 872

4.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №18
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	105 236	59 521
Итого	105 236	59 521

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №19
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты, в т.ч.:		
прочие	4 383	3 825
ремонт и обслуживание	738	-
Аренда мест под РК, аренда помещения	61 232	45 455
Амортизация	15 906	-
Заработная плата	22 977	10 241
Итого	105 236	59 521

4.12. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №20
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Аренда помещений	6 490	1 963
Расходы на персонал	8 002	4 302
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	52	24
Налоги и сборы	1 775	1 017
Административно-хозяйственные расходы	97	151
Специализированные услуги для нужд управления	338	15
Прочие расходы	-	-
Итого	16 754	7 472

4.13. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №21
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие	-	16
Итого	-	16

4.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №22
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	79 439	46 412
Резерв по сомнительным долгам	666	-
Резерв предстоящих отпусков	1 725	-
Благотворительность	1 000	-
Аренда РК	780	-
Аренда помещений прошлых лет	1980	-
Прочие	53	61
Итого	85 643	46 473

4.15. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №23
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1 373	(73 578)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(343)	14 716
Постоянные налоговые доход (расход)	(250)	-
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(593)	14 716
текущий налог на прибыль	(812)	-
отложенный налог на прибыль,	219	14 716
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	219	-
Зачета убытка прошлых лет	812	-
Налог на прибыль прошлых лет	14 716	-

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.16. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №23
Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество Основной управленческий персонал организации	Владеет 100% уставного капитала Общества Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №24
Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	76 366	46 412
Итого	76 366	46 412

Таблица №25
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	56 360	121 340
Итого	56 360	121 340

Таблица №26
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Другие связанные стороны	87 069	8 548
Итого	87 069	8 548

Таблица №27
Предоставление и возврат займов

	Вид операции	Займы полученные		Займы выданные	
		2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	Выдача	143 602	374 140	-	-
	Возврат	(116 155)	(33 300)	-	-
Итого		27 447	340 840	-	-

Таблица №28
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	27 966	8 097	-
Итого		27 966	8 097	-

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2025 года составляет 0,00 тыс. руб.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году составила 0,00 тыс. руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 0,00 тыс. руб.

Таблица №29
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	<u>2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	168 503	143 075	-
Другие связанные стороны	Займы полученные	368 297	340 850	10
Другие связанные стороны	Проценты по займам полученным	122 778	46 412	-
		659 578	530 337	10

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 365 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общество относит: генеральный директор, исполнительный директор. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица №30
Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	8 428	5 015
Итого	8 428	5 015

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски, риск ликвидности.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества. Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

30 марта 2026 года

Грачёв И.В.

