

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

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "Адверт.ру"
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - 2.1. Концепция составления отчетности
  - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
  - 2.3. Изменение учетной политики
    - 2.3.1. *Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства*
  - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
  - 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
  - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
  - 2.7. Нематериальные активы
  - 2.8. Основные средства и капитальные вложения
  - 2.9. Учет арендных отношений
    - 2.9.1. *Учет при получении имущества от арендодателя*
    - 2.9.2. *Учет при передаче имущества арендатору*
  - 2.10. Обесценение активов
  - 2.11. Финансовые вложения
  - 2.12. Запасы
    - 2.12.1. *Материалы*
    - 2.12.2. *Резерв под обесценение запасов*
  - 2.13. Учет долгосрочных активов к продаже
  - 2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты
  - 2.15. Задолженность покупателей и заказчиков
  - 2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал
  - 2.17. Кредиты и займы полученные
  - 2.18. Отложенные налоги
  - 2.19. Признание доходов и расходов
    - 2.19.1. *Признание доходов*
    - 2.19.2. *Признание расходов*
  - 2.20. Оценочные обязательства
  - 2.21. События после отчетной даты
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
  - 4.1. Наличие и движение основных средств
  - 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
  - 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
  - 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
6. ЗАПАСЫ
  - 6.1. Наличие и движение запасов
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
  - 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
  - 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

- 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Оценочные обязательства
- 8.3. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах
- 8.4. Займы и кредиты
- 8.4.1. *Информация о сроках погашения кредитов и займов*
- 8.4.2. *Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации*
  
- 9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
  
- 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
- 10.1. Общая информация об организации
- 10.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
- 10.3. Состояние чистых активов
- 10.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
- 10.5. Вознаграждение аудиторской организации
- 10.6. Информация о связанных сторонах
- 10.7. Налог на прибыль

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
73.11	Деятельность рекламных агентств

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации оказания рекламных услуг.

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
60.20	Деятельность в области телевизионного вещания
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
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

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

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

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.

## **2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.3.1 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

- ✓ В связи с изменением законодательства, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - начало применения с 01.04.2025 г.
- ✓ В связи с изменением законодательства в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг, списание дебиторской (кредиторской) задолженности, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **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 устанавливается в размере:

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

## **2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

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

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

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

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

## **2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

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

## **2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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 100 000,00 (Сто тысяч рублей). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

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).

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

№ пп	Виды НМА	СПИ
1	Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
2	Программное обеспечение (созданное самостоятельно)	60 месяцев
3	Программное обеспечение компьютеров, приобретенное у сторонних организаций (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	36 месяцев
4	Лицензии	Исходя из сроков лицензии
5	Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом. Ежегодно в рамках годовой инвентаризации, организация проводит проверку установленных сроков амортизации и ликвидационной стоимости, при необходимости сроки и ликвидационная стоимость пересматриваются.

## 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, видеоманитроны, 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, негорючие 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 26/2020).

## **2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **2.9.1. УЧЕТ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА ОТ АРЕНДОДАТЕЛЯ**

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

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

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

Организация 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 300 000 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-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 в составе прочих доходов и расходов развернуто.

## **2.12. ЗАПАСЫ**

### **2.12.1. МАТЕРИАЛЫ**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.12.2. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) 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 включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

### **2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

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.

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.

	2024 г.	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 636 322	19 749
Денежные средства в валюте на счетах в банке	-	-
Итого	1 636 322	19 749

## 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 утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

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;

остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

## **2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

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.

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 Регистра учета временных разниц балансовым методом.

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.

<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Расходы будущих периодов	23	35
Арендные обязательства	15	182
Резервы сомнительных долгов	166	-
<b>Итого</b>	<b>204</b>	<b>217</b>

<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Основные средства	14	163
Кредиторская задолженность	-	9
<b>Итого</b>	<b>14</b>	<b>172</b>

## 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. 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). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

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

Коммерческие 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:

- резерв выплаты премий и бонусов;
- резерв 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 факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели 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.2.5 настоящих Пояснений.

## **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В 2024 и 2025гг. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

#### 4. Основные средства

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

В 2023 и 2024 годах собственных ОС у Общества не было.

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 602	(951)	56	-	-	(652)	-	-	-	1 659	(1 603)
	За 2024 г.	1 602	(350)	-	-	-	(601)	-	-	-	1 602	(951)
В том числе:												
ППА - Аренднованное помещение по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муницип. округ Сокольники, улица 2-я Рыбин	За 2025 г.	1 602	(951)	56	-	-	(652)	-	-	-	1 659	(1 603)
	За 2024 г.	1 602	(350)	-	-	-	(601)	-	-	-	1 602	(951)

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

Обществом применяется ФСБУ к договору аренды помещения с ИП Литвинов Сергей Витальевич. Срок действия договора до 31.01.2026 года.

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

В связи с применением ФСБУ 25\2018 сделан расчет арендованного помещения с 01.05.2023 по 31.01.2026 г. (на 33 месяца использования аренды помещения).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной из двух показателей, деленных на два:

- средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям;
- процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.

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

В учете Общества по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. начислены проценты (руб.) по арендному обязательству в размере:

Номер договора	Арендодатель	Применяемая ставка	Срок использования аренды помещения	начисленные % (руб.)	
				2024 год	2025 год
№А010325 от 01.03.2025 г.	ИП Литвинов Сергей Витальевич	22,05%	33 мес.		43 618,79
№А010424 от 01.04.2024г.	ИП Литвинов Сергей Витальевич	11%	33 мес.	104102,12	
<b>Итого:</b>				<b>147 720,91</b>	

В отношении права пользования активами Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно в соответствии с условиями, прописанными в договорах аренды;

- 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 действующими договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информации 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.

Обществом не применяется ФСБУ25/2018 по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ):

Договор длительной аренды оборудования у компании ООО «АДВ ЛОНЧПЭД» № ЛПД\_ИТ\_2023-01 от 01.12.2023г. ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

В отношении вышеуказанного договора расходы по аренде за 2025 год составили 27 864 тыс. руб. включая НДС. Расходы за 2024 год составили 27 238 тыс. руб. включая НДС.

Сумма расходов на аренду в каждом месяце определяется исходя из перечня переданного в аренду в этом конкретном месяце оборудования.

### 4.3. 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	56	651	1 252
в том числе:			
ППА - Аренднованное помещение по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муницип. округ Сокольники, улица 2-я Рыбин	56	651	1 252

На конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества, составляет 55 709,49 руб., в том числе ППА 55 709,49 руб. В 2024г. - 650 910,87руб., в том числе ППА 650 910,87 руб.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

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

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

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

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 084 722	-	1 984 486	(2 149 208)	-	-	-	-	920 000	-
	За 2024 г.	32 617	-	2 126 472	(1 074 367)	-	-	-	-	1 084 722	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 084 722	-	1 984 486	(2 149 208)	-	-	-	-	920 000	-
	За 2024 г.	32 617	-	2 126 472	(1 074 367)	-	-	-	-	1 084 722	-
Итого	За 2025 г.	1 084 722	-	1 984 486	(2 149 208)	-	-	-	-	920 000	-
	За 2024 г.	32 617	-	2 126 472	(1 074 367)	-	-	-	-	1 084 722	-

В компании заключены договоры о взаимном предоставлении займов со следующими компаниями: ООО "АДВ БЕНЧМАРК", ООО "АУТДОР СЕРВИС", ООО "СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА".

Займы выданные						
контрагент	год	договор	сумма на конец года в тыс.руб.	сумма % по займу на конец года в тыс.руб.	% ставка на конец отчетного периода	срок погашения
ООО "СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА"	31.12.2025	A01/CP-23 от 18.10.2023г	-	-	-	-
ООО "СЕВЕРНАЯ ЗВЕЗДА"	31.12.2024	A01/CP-23 от 18.10.2023г	1 084 722	10 942	22%	31.12.2025
ООО "АДВ БЕНЧМАРК"	31.12.2025	АДВБ/ДЗ-24/01 от 13.11.2024г	920 000	857	17%	31.12.2026
ООО "АДВ БЕНЧМАРК"	31.12.2024	АДВБ/ДЗ-24/01 от 13.11.2024г	-	-	-	-

Обесценение отсутствует, так как сроки погашения/возврата не наступили.

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

На конец 2024 и 2025 г.г. запасы отсутствуют.

На конец 2024 и 2025 г.г. нет выданных авансов на приобретение запасов.

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 001 636	-	62 474	379 825	(1 125 118)	-	-	-	318 817	(761)
	За 2024 г.	1 141 650	-	1 053 055	50 476	(1 243 545)	-	-	-	1 001 636	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 309	-	280	-	(2 980)	-	-	-	1 609	-
	За 2024 г.	3 001	-	4 309	-	(3 001)	-	-	-	4 309	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	800 054	-	29 420	-	(800 054)	-	-	-	29 420	(761)
	За 2024 г.	925 231	-	800 054	-	(925 231)	-	-	-	800 054	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	181 535	-	29 827	379 825	(308 168)	-	-	-	283 019	-
	За 2024 г.	213 418	-	138 366	50 476	(220 725)	-	-	-	181 535	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15 738	-	2 947	-	(13 916)	-	-	-	4 769	-
	За 2024 г.	-	-	110 326	-	(94 588)	-	-	-	15 738	-
Итого	За 2025 г.	1 001 636	-	62 474	379 825	(1 125 118)	-	-	X	318 817	(761)
	За 2024 г.	1 141 650	-	1 053 055	50 476	(1 243 545)	-	-	X	1 001 636	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация просроченной дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	761	761	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	761	761	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 631 004	37 316 934	440 382	(40 226 519)	-	1 161 801	
	За 2024 г.	1 075 585	10 412 036	80 175	(7 936 792)	-	3 631 004	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	756 351	22 905	-	(756 995)	-	23 261	
	За 2024 г.	951 632	755 047	-	(950 328)	-	756 351	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 684	-	-	(1 684)	-	-	
	За 2024 г.	-	1 684	-	-	-	1 684	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	81 419	229 885	-	(81 419)	-	229 885	
	За 2024 г.	103 534	81 419	-	(103 534)	-	81 419	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	689	-	-	(627)	-	62	
	За 2024 г.	1 257	-	-	(568)	-	689	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	348 677	-	(359)	-	348 318	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 744 783	36 715 467	440 382	(39 341 961)	-	558 671	
	За 2024 г.	127	9 433 384	80 175	(6 768 903)	-	2 744 783	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 078	-	-	(4 474)	-	1 604	
	За 2024 г.	19 035	502	-	(13 459)	-	6 078	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	40 000	-	-	(40 000)	-	-	
	За 2024 г.	-	140 000	-	(100 000)	-	40 000	
Итого	За 2025 г.	3 631 004	37 316 934	440 382	(40 226 519)	-	1 161 801	
	За 2024 г.	1 075 585	10 412 036	80 175	(7 936 792)	-	3 631 004	

### 8.2. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 462	24 311	13 894	13 886	8 993
	За 2024 г.	-	17 373	3 666	1 244	12 462
в том числе:						
Резерв на выплату премий (бонусов)	За 2025 г.	12 005	19 642	9 910	13 199	8 538
	За 2024 г.	-	12 211	-	206	12 005
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	458	4 669	3 984	687	455
	За 2024 г.	-	5 162	3 666	1 038	458

### 8.3. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 455 тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 458 тыс. руб.
---	---

#### 8.4. Займы и кредиты

##### 8.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
<b>Краткосрочные:</b>					
1. Кредиты банков:	Руб.	03.08.2026	348 318	-	-
2. Займы организаций	Руб.	29.12.2026	530 379	2 706 676	-
3. Займы физических лиц	Руб.		-	-	-
Итого краткосрочные:			878 697	2 706 676	-

##### 8.4.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	440 382	80 175

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	355 374	1 866 628
Затраты на оплату труда	103 532	81 561
Отчисления на социальные нужды	22 399	13 912
Амортизация	652	601
Прочие затраты	78 377	169 511
Итого по элементам	560 334	2 132 213
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	560 334	2 132 213

### 10. Иная информация

#### 10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	40	36	10

Выручка (без учета НДС) за 2025 год составила 600 056 тыс. руб., в том числе:  
- от оказания рекламных услуг – 374 639 тыс. руб.

- от получения премий от подрядчиков при выполнении условий договора – 225 417 тыс. руб.

Выручка (без учета НДС) за 2024 год составила 2 301 801 тыс. руб., в том числе:

- от оказания рекламных услуг – 1 834 310 тыс. руб.

- от получения премий от подрядчиков при выполнении условий договора – 467 491 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 560 334 тыс. руб., за 2024 год составили 2 132 213 тыс.руб.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прибыль по обычным видам деятельности за 2025 год равна – 39 722тыс. руб., за 2024 год равна 169 588 тыс. руб.

В течение 2025 и 2024 гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

<b>Прочие доходы, в том числе</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
Резерв на отпуск	1 244	13 886
<b>Итого:</b>	<b>1 244</b>	<b>13 886</b>
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
Услуги банков	52	97
прочие внереализационные расходы	26	83
Резервы по сомнительным долгам	-	761
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	6883
<b>Итого</b>	<b>78</b>	<b>7 824</b>

Проценты к получению за 2025 год – 404 466 тыс.руб., за 2024 год – 50 476 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2025 год составили 440 426 тыс. руб., за 2024 год – 80 279 тыс. руб.

По итогам отчетного периода чистая прибыль составила – 7 347 тыс. руб., за 2024 год чистая прибыль составила 112 766 тыс. руб

## **10.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ**

	<b>Уставный капитал (тыс. руб.)</b>	<b>Доли, принадлежащие Обществу</b>	<b>Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2025 год в сумме 0 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли 140 000 за 2023 год в сумме 60 000 тыс. руб.).

### 10.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025 год	на 31.12.2024 год	на 31.12.2023год
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	87 257	79 910	107 144
Соотношение, в %	0.011%	0.013%	0.009%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 году в 8 725 раз превышают уставный капитал.

### 10.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 0 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли 140 000 за 2023 год в сумме 60 000 тыс. руб.).

Задолженность перед участниками Общества на конец 202 года составляет 0 тыс.руб..  
Других операций с участниками Общества не было.

### 10.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору (ООО АГ "КОРСАКОВ И ПАРТНЕРЫ", ОГРН 1157746427068, ИНН 7733234115) за проведение аудита, за отчетный год составляет 369 тыс.руб.

### 10.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

- Мельников Андрей Анатольевич (ИНН 772630464680) - 100%. Организации, находящиеся под общим контролем – отсутствуют.
- Генеральный директор Общества: Мельникова Анастасия Андреевна (ИНН 773136023607).

Единственным участником Организации является Мельников Андрей Анатольевич с долей владения 100,00%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Мельников Андрей Анатольевич (ИНН 772630464680).

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

К основному управленческому персоналу Организация относит:

Исполнительный директор
Генеральный директор
Главный бухгалтер
Директор по работе с клиентами программист

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды вознаграждений:	2024 г.	2025 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</b>	<b>10 926 027,62</b>	<b>14 370 723,62</b>
Оплата труда с учетом НДФЛ	8 726 182,40	11 373 321,65
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	690 418,61	797 056,93
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 509 426,61	2 200 345,04
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
<b>Итого</b>	<b>10 926 027,62</b>	<b>14 370 723,62</b>

## 10.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 9 824 тыс. руб. (2024 г. – 140 951 тыс. руб.).

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.):

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 10 489 тыс. руб. (за 2024г. 141 079 тыс.руб.)
Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 2 662 руб., (за 2024г. 28 216 тыс.руб.)
Применяемая ставка по налогу на прибыль в отчетном году 25%

Наименование	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным БУ	9 824	140 951
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 456	28 190
Постоянный налоговый расход (доход)-обусловлен расходами /доходами, не признаваемыми в налоговом учете	21	3
Текущий налог на прибыль	-2 622	-28 216
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	145	31
Пересчет на ставку по налогу на прибыль 25%	-	9
Изменение отложенных налоговых обязательств - обусловлено различным порядком БУ и НУ основных средств, процентов по аренде	-158	-106
Изменение отложенных налоговых активов - обусловлено различным порядком БУ и НУ оценочных обязательств, РСД, Арендных обязательств	-13	-75
Налог на прибыль всего (текущий +отложенный)	2 477	28 185

Налог на прибыль за отчетный период составил 2 662 тыс. руб., за 2024 год – 28 216 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 года (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 9тыс. руб. и отражена по строке 2412 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка суммы корректировок по видам активов и обязательств, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%

Виды обязательств	сумма корректировки тыс. руб.	Виды активов	сумма корректировки тыс. руб.
Кредиторская задолженность	-2	Арендные обязательства	36
Основные средства	-32	Расходы будущих периодов	7

#### **Сальдо единого налогового счета**

По состоянию на 31.12.2024 составляет 15 378 тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2025 составляет 5 818 тыс.руб..