ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.

Организация:	ООО «Инишитив РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика	7704231173
ОКПО	29337223
ОКЕИ	384
Форма собственности:	16
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД - **73.11.**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее -бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводиться в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в обществе ведется специализированной организацией на основании договора оказания услуг, за исключением расчета налогов, составления и представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Расчет налогов, составление и представление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности осуществляются главным бухгалтером - штатным работником общества.

Специализированная организация ООО "ЦАТ":
сумма вознаграждения за 2024 год составила **9 456** тыс. руб.
сумма вознаграждения за 2025 год составила **17 223** тыс. руб.

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.

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.

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

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных;
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 г. в отчет о финансовых результатах, результат по операциям пересчёта стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы), показан свернуто.

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-3 051	29 280	26 229
2350 «Прочие расходы»	3 051	-17 096	-14 043

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.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции либо курс установленный и зафиксированный договорными отношениями. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2024:
1 Евро = 106,1028 руб.
1 Доллар США = 101,6797 руб.

Курсы валют ЦБ РФ на 31.12.2025:
1 Евро = 92,0938 руб.
1 Доллар США = 78,2267 руб.

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.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составила:
В 2024г. Прочие расходы – **1 958** тыс. руб.
В 2025г. Прочие доходы - **3 874** тыс. руб.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Операционный цикл Организации представляет собой период времени между приобретением активов для переработки и их превращением в денежные средства или эквиваленты денежных средств. Когда обычный операционный цикл Организации не поддается четкому определению, предполагается, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- организацией не предполагается последующая перепродажа (в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) данного объекта;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

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

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.

Затраты организации, связанные с созданием объектов индивидуализации и информации о контрагентах организации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н

Информация о гудвилле формируется в особом порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 3 (п. 10 ФСБУ 14/2022). Согласно п. 3 организация должна определить, является ли операция или иное событие объединением бизнесов, когда приобретенные активы и принятые обязательства составляли бизнес. Только если приобретенные активы не являются бизнесом, организация должна учитывать такую операцию или событие как приобретение нематериального актива.

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

Виды НМА	СПИ
Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.

Дизайн сайта, если дизайн создан отдельно от сайта (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	13 мес.
Интранет-портал (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
Охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах	60 месяцев
Программное обеспечение (созданное самостоятельно)	60 месяцев
Программное обеспечение компьютеров, приобретенное у сторонних организаций (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	36 месяцев
Лицензии	Исходя из сроков лицензии
Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

Амортизация НМА начисляется ежемесячно: начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).
При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает для всех групп линейный способ начисления амортизации.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).
Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.
Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- 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;
- Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения- 37 месяцев;
- Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных) - 37 месяцев;
- Источники питания - 37 месяцев;
- Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры) - 241 месяц;
- Мебель для офиса – 61 месяц
- Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов - 85 месяцев;
- Недвижимость - 361 месяц.

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

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

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

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

Активы, отвечающие критериям основных средств, но стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за учетную единицу, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов, но 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

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).
Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

А) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) loans_deposits_except_for_Sberbank.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 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.

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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 снижение 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.
Проценты по займам признаются в каждом отчетном периоде на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива, независимо от фактической даты уплаты процентов.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1 Материалы

Запасы (сырье, материалы, готовую продукцию, товары) отражать в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходники для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, продукты для организации буфетного обслуживания во время представительских встреч, хозяйственные принадлежности и т.п.
Материалы, приобретенные для работ, которые изменят стоимость основного средства и будут учитываться через амортизацию (для модернизации, создания), учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы
Метод оценки запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии по методу ФИФО.

2.12. 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.

Безнадежная задолженность – задолженность, взыскание которой невозможно, по причине ликвидации, банкротства должника, истечения срока исковой давности или в силу иных обстоятельств, известных Организации.

Сомнительная задолженность – задолженность, возможность взыскания которой вызывает сомнения, по причине нарушения должником условий договора – просроченности погашения более чем на 180 дней, уклонения от исполнения обязательств, либо наличия иных известных Организации обстоятельств, вызывающих обоснованные сомнения в погашении задолженности.

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 по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв создается в размере 100% от суммы задолженности, признаки сомнительной задолженности включают, но не ограничиваются следующими событиями:

- просроченность погашения свыше 180 дней от даты погашения, предусмотренной договором,
- должник находится в состоянии банкротства, в состоянии ликвидации, наличие судебных разбирательств с должником.

При наличии встречной кредиторской задолженности, возникшей по любому основанию, позволяющему произвести односторонний взаимозачет в порядке, предусмотренном статьей 410 ГК РФ, резерв не создаётся.

Безнадежная и сомнительная задолженность подлежат списанию за счет ранее сформированного резерва. Если сумма списываемой задолженности превышает сумму резерва, либо если резерв не создавался, разница признается расходом текущего периода в периоде, когда задолженность была признана безнадёжной.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают деньги в кассе и на банковских счетах компании, а также переводы в пути.

Эквивалент денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Движение денежных средств - поступления и платежи денежных средств и их эквивалентов.

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

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

Отчет о движении денежных составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.
Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- Общество относит к денежным эквивалентам, основываясь на определении их краткосрочности, ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости: вклады «до востребования», краткосрочные банковские депозиты и банковские векселя со сроками погашения 3 месяца или менее с даты открытия депозита/ приобретения векселя, кроме гарантийных банковских депозитов.
- Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления.
- Движения по пулу (расчетные операции на условиях Договора о перечислении денежных средств в рамках услуги «Единый баланс» № б/н от 25.01.2018г., а также договоров о взаимном предоставлении займов №АДВБ/ФПР-24/04, № АДВБ/КК-24/11 отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п.17 ПБУ 23/2011).
- Платежи в виде вознаграждений по ДГПХ (в том числе страховые взносы) отражаются в Отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».
- Денежные потоки, связанные с исполнением поручений по агентской деятельности (агентским договорам) отражены в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).
- Платежи по договорам аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражаются по основной сумме обязательства в финансовом разделе, платежи в части процентов – в текущем разделе.
- Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.
- В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
  - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
  - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
  - уплаченные в бюджетную систему РФ;
  - возвращенные из бюджета.
- Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:
  - 4114 «косвенные налоги»» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

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

- В отчете о движении денежных средств суммы НДФЛ, уплаченные организацией в качестве налогового агента и платежи на обязательное социальное страхование учитываются, как платежи в связи с оплатой труда работников.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Порядок образования и использования предусмотрен учредительными документами.
Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками, и номинальной стоимости долей, выкупленных Обществом у участников.

Размер уставного капитала Общества **5396** тыс. руб.
по состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

Резервный капитал не создается.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов, ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утверждённым Приказом Минфина от 20.11.2018 №236н.

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

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Затраты по займам и кредитам - процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Начисление процентов осуществляется на конец каждого отчетного периода исходя из процентной ставки, указанной в договоре и условий начисления процентов.
Признание процентов осуществляется независимо от периода уплаты, предусмотренного договором.

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

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов по сомнительным долгам.

При формировании резерва предстоящих расходов по сомнительным долгам Организация использует следующий алгоритм: определяется сомнительная задолженность - анализируется дебиторская задолженность в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату на предмет выявления просроченной более 180 календарных дней задолженности либо задолженности, должник по которой иным образом нарушает условия договора.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы.
- резерв на выплату премий и бонусов
Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме бонусов и премий включая сумму страховых взносов с этих расходов. Предполагаемая сумма резерва определяется на основании расчета, сделанного с учетом прогнозируемых показателей деятельности, от которых зависит сумма выплат работникам.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.
В случае, если Общество выступает посредником (агентом), выручка признается только в сумме агентского вознаграждения, предусмотренного условиями договора.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
- доходы по основному виду деятельности (выручка);
- прочие доходы;
- финансовые доходы

Доходами от основного вида деятельности Общества являются:
- Медиа-услуги
- Маркетинговые услуги
- Креативные услуги
- И иные поступления от подрядчиков, связанные с выполнением договорных условий

Прочие доходы:
К прочим доходам относятся доходы, не относящиеся к обычной деятельности Организации и не включаемые в состав финансовых доходов, в том числе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, размер которых не более 5% (пяти процентов) от суммы выручки, полученной Организацией от обычных видов деятельности.

Финансовые доходы.
К финансовым доходам относятся доходы, вытекающие из финансовой деятельности Организации.
Под финансовой деятельностью понимается деятельность компании по управлению денежными средствами, вложению денежных средств с целью извлечения дохода, предоставлению и привлечению финансирования. К доходам от финансовой деятельности относятся также курсовые разницы.

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

2.18.2. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению

участников (собственников имущества).
Расходы организации разделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.
Расходы подразделяются (группируются) в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации. Расходы признаются с учетом соответствия доходов и расходов.
Расходы отражаются в учете и отчетности независимо от того учитываются ли они при расчете налоговой базы.

Квалификация расходов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов.
Группировка расходов производится по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Прямые расходы (непосредственно связанные с видом деятельности) учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по элементам затрат и видам (группам) оказываемых услуг, выполняемых работ, выпускаемой продукции.
Косвенные расходы (не связанные непосредственно с производственным процессом, конкретным видом деятельности, для нужд управления) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который ведется по статьям (видам) затрат. К косвенным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы, то есть расходы по обычным видам деятельности, не отнесенные к прямым.
Отнесение расходов к тому или иному их виду деятельности производится прямым методом.
Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (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.2.4** настоящих Пояснений.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлены в **Таблице 3.1.**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	**1 960**	**2 574**
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	**0**	**0**

Изменение элементов амортизации в отчетном периоде:

На конец 2025г. Обществом был проведен анализ на необходимость пересмотра элементов амортизации используемых в деятельности НМА, в результате которого было определено,

- **изменение СПИ объекта НМА** – «ПрЭВМ-автоматизация медиаплана ТВ сделка», в связи продолжением использования НМА в бизнес-процессах Общества.
- **прекращение использования и списание** объекта НМА «ПрЭВМ-автоматизация медиаплана» с баланса в связи его морального устаревания, отсутствии перспектив продажи или возобновления использования.

Объект полностью самортизирован по состоянию на 31.12.2025г.

По состоянию на «31» декабря 2025г., 2024г., нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.
По состоянию на «31» декабря 2025г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не

проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в **Таблице 4.1.**

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом, а также капитальными вложениями Обществом не производилось.
В отчётном периоде Общества имели место операции по выбытию основных средств,
Кресло -яйцо Egg Chair синего цвета 4шт – продажа
Сейф огнестойкий SD-102 1 шт- списание

В отчете о финансовых результатах, результат от выбытия ОС отражается свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы».
Сумма менее тысячи руб.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом составляет **8 554** тыс. руб. на 31.12.2024 г.
Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом составляет **4 260** тыс. руб. на 31.12.2025 г.

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

Наличие и движение прав пользования активами и соответствующей накопленной амортизации представлены в **Таблице 4.2**

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

Обществом не применяется ФСБУ25/2018 по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ):
- договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» №СУБ-П2019 от 26.03.2019
- договор аренды парковочных мест у компании «ММДМ ГБУК Г. МОСКВЫ» № 01052025 от 01.05.2025

по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества, а именно стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу:
- договор длительной аренды оборудования у компании ООО «АДВ ЛОНЧПЭД» № ЛПД_ИТ_2024-08 от 29.12.2023г.
- договор аренды имущества у компании ООО «АДВ» № АДВ-МЕБ/2025/7 от 01.07.2025г.

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

В отношении вышеуказанных договоров расходы по аренде составили:
за 2024 год составили **3 766** тыс. руб.
за 2025 год составили **3 952** тыс. руб.

Обществом применяется ФСБУ25/2018 к договорам аренды помещения:
- СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ»
- АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико»
- АГ/25/00018 от 02.02.2026г. с ООО «ИПФМ»

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 информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

По договору № СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ», установлен срок СПИ 36 месяцев, что соответствует периоду с 01.04.2024 по 31.03.2027г.
На 28.02.2025г. принято решение о расторжении договора, в учете Общества списан объект «Офис на Космодамианская наб., 52, строение 1 и 5».

Объект ППА	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2025г. тыс. руб.	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2024г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2025г тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2024г тыс. руб.	Начисленные проценты в 2025г. тыс. руб.	Начисленные проценты в 2024г. тыс. руб.
Офис на Космодамианская наб., 52, строение 1 и 5	-	**19 596**	-	**4 479**	**192**	**2 013**

По договору №АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико» - установлен СПИ 26 месяцев, что соответствует 01.10.2023 по 31.12.2025г.

31.12.2024г. получено уведомление, о повышении стоимости аренды. В связи с данными изменениями была пересмотрена ставка дисконтирования, ППА, приведённая стоимость, а также проценты и арендные обязательства по оставшемуся сроку пользования данного помещения.
Изменение условий аренды осуществлялась корректировками стоимости ППА и арендного обязательства.

26.12.2025г. получено уведомления, о переходе права собственности на недвижимое имущество, в связи с этим возникла необходимость перезаключения договора аренды, договор с ООО «Агрико» расторгнут, в учете Общества списан объект «Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес)».

Объект ППА	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2025г. тыс. руб.	Стоимость ППА по состоянию на 31.12.2024г. тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2025г тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2024г тыс. руб.	Начисленные проценты в 2025г. тыс. руб.	Начисленные проценты в 2024г. тыс. руб.
Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес)	-	**977**	-	**722**	**22**	**56**

Заключен новый договор с ООО «ИПФМ» № АГ/25/00018 от 02.02.2026г. Обществом было принято решение установить СПИ ППА равный 24 месяца, что соответствует ожидаемому сроку пользования данным помещением.
Организация признала предмет аренды на 31.12.2025г. В учете отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными

- По договору аренды АГ-98 от 31.05.2017 с ООО «Агрико»

Показатель	Значение в % 01.12.2024г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	19,40
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	14,56
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	15,98

- По договору № СУБ-МКХ2024/01 от 01.04.2024 с ООО «АДВ»

Показатель	Значение в % 01.03.2024г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	16,02
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	15,00
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	15,51

- По договору аренды ООО «ИПФМ» № АГ/25/00018 от 02.02.2026г.

Показатель	Значение в % 01.11.2025г.
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	13,32
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	13,75
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	13,54

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» строка 1150 (Право пользования активами), что составляет:
на 31.12.2024г. - **15 372 тыс. руб.**
на 31.12.2025г. – **529 тыс. руб**.

Кредиторская задолженность по обязательствам отражается в составе строк баланса:
Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» за минусом начисленных процентов и НДС, что составляет:
на 31.12.2024г. – **9 275 тыс. руб.**
на 31.12.2025г. – **282 тыс. руб.**

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» за минусом начисленных процентов и НДС, что составляет:
на 31.12.2024г. – **6 514 тыс. руб.**
на 31.12.2025г. – **247 тыс. руб.**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений представлены в **Таблице 5.1** «Наличие и движение финансовых вложений».

Долгосрочные финансовые вложения, представлены следующим образом:

- 100% доля в уставном капитале ООО «Маяк Медиа» - **10** (тыс. руб.)
- прочее - **100** (тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения, представлены следующим образом

- договор денежного займа под проценты № 20250311-З - **5 289** (тыс. руб.)

по договору начисляются проценты по ключевой ставке, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования суммой займа, плюс 2 % годовых.
На 31.12.2025г. сумма процентов составляет – **715** тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение, так как сроки погашения/возврата займа не наступили.

6. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов представлены в **Таблице 6.1** «Наличие и движение запасов».

Запасы Общества на 31.12.2025г. составляют **2 тыс. руб.**
В составе Запасов в учете на начало и конец 2025г. числятся трудовые книжки и вкладыши к ним, обесценение по которым отсутствует.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в **Таблице 7.1** «Наличие и движение дебиторской задолженности».
Информация о просроченной дебиторской задолженности в **Таблице № 7.2** «Просроченная дебиторская задолженность».

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

По состоянию на 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила **5 417** тыс. руб.
К моменту оставления отчётности какого-либо погашения задолженности не произошло.

При составлении баланса сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам:
- по статье «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» резерв составил **5 417** тыс. руб.

Наименование контрагента	На 01.01.2025г., тыс.руб.	Погашено в 2025г. тыс.руб.	Создано в 2025г. тыс.руб.	Списано в 2025г. тыс.руб.	На 31.12.2025г. тыс.руб.
ООО «Юнилевер Русь	5 417	-	-		5 417

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении Обязательств представлена в Таблицах 8 «Обязательства»

8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
8.3 Оценочные обязательства

В составе таблицы № 8.1. отражена информация по заемным средствам.

Краткосрочные займы представлены:

В 2024 году Обществом была получена сумма займа в рамках договора внутригруппового займа № 52759/S4 от 14.01.22г. с ООО «АДВ Бенчмарк» в размере 65 196 080 тыс. руб. Погашено из них: 65 196 080 тыс. руб.
Задолженность на конец года по договору займа отсутствует.

В 2025 году Обществом был заключен договор о взаимном предоставлении займов № АДВБ/ФПР-24/04 от 30.10.24г. с ООО «АДВ Бенчмарк». В рамках данного договора сумма займов составила 1 502 999 тыс. руб. Погашено из них: 822 444 тыс. руб. Задолженность на конец года по договору займа составляет 660 555 тыс. руб. в том числе % по займу 2 280 тыс. руб.

В 2025 году Организацией был заключен договор о взаимном предоставлении займов № АДВБ/КК-24/11от 02.09.24г. с ООО «АДВ Бенчмарк». В рамках данного договора сумма займов составила 20 993 тыс. руб. Погашено из них: 20 993 тыс. руб. Задолженность на конец года по договору займа отсутствует.

В соответствии с условиями договора № АДВБ/ФПР-24/04 от 30.10.24г. и № АДВБ/КК-24/11от 02.09.24г. с ООО «АДВ Бенчмарк», каждая из Сторон договора предоставляет другой Стороне денежные средства для использования в деятельности Сторон, на условиях срочности, платности и возвратности в порядке и сроки, предусмотренные договором.

- По договору № АДВБ/ФПР-24/04 проценты начисляются по ставке, которая рассчитывается: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Займом, плюс 2,88% годовых.
- По договору № АДВБ/КК-24/11 проценты начисляются по ставке, которая рассчитывается: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Займом, плюс 1% годовых.

Договоры заключены на срок 12 месяцев с момента заключения. Пролонгация возможна по согласованию сторон.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии и движении «Обеспечения обязательств» представлена в **Таблице 9.**

Обеспечения, выданные Обществом, представлены следующим образом:

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата погашения	Сумма в тыс. руб.
АО «Почта России»	25.10.2024г.	07.10.2025г.	296
ПАО Ростелеком	03.12.2024г.	по сроку действия договора	1 177

Общество предоставляет Бенефициарам обеспечение исполнения своих обязательств в процентном соотношение от общей цены договора.
Способом обеспечения исполнения обязательств является внесение денежных средств Обществом на счет Бенефициаров.
В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Обществом своих обязательств Бенефициары вправе удержать из указанных денежных средств неустойку в виде штрафа, пени, убытки или иные платежи.

10. ДОХОДЫ
10.1 Выручка

Выручка за 2024 год составила (без учета НДС) **2 643 402** тыс. руб., в том числе:
- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров – 169 528 тыс. руб.
- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказанию услуг – 1 576 707 тыс. руб.
- доход по договору услуг (прочие) – 897 167 тыс. руб.

Выручка за 2025 год составила (без учета НДС) **2 122 454** тыс. руб., в том числе:
- от реализации посреднических услуг в рамках агентских договоров – 195 461 тыс. руб.
- от реализации услуг в рамках договоров возмездного оказанию услуг – 1 117 783 тыс. руб.
- доход по договору услуг (прочие) – 809 210 тыс. руб.

10.2 Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 год составили **29 280** тыс. руб. из них:

- восстановленный резерв на отпуск - 25 930 тыс. руб.
- доходы в виде положительных курсовых разниц - 3 051 тыс. руб.
- прочие доходы - 299 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год составили **39 560** тыс. руб. из них:

- доходы в виде положительных курсовых разниц - 3 874 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности - 32 828 тыс. руб.
- прочая прибыль по договорам - 1 912 тыс. руб.
- восстановленный резерв на отпуск - 316 тыс. руб.
- выбытие ОС и прочих активов - 224 тыс. руб.
- прочие доходы - 406 тыс. руб.

Проценты к получению из них:

- Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2024 году – 32 190 тыс. руб.
- Проценты за пользование денежными средствами к получению в 2025 году – 47 034 тыс. руб.

11. РАСХОДЫ

11.1 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость услуг за 2024 год составила **1 865 601** тыс. руб., из них:
- расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам - 1 450 384 тыс. руб.
- расходы в рамках выполнения обязательств по договорам размещения РИМ - 80 518 тыс. руб.
- расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату опусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС - 332 038 тыс. руб.
- прочие расходы -2 661 тыс. руб.

Себестоимость услуг за 2025 год составила **1 683 016** тыс. руб., из них:

- расходы на покупку услуг для дальнейшей перепродажи клиентам - 948 806 тыс. руб.
- расходы в рамках выполнения обязательств по договорам размещения РИМ - 295 189 тыс. руб.
- расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату отпусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС - 429 963 тыс. руб.
- прочие расходы - 9 058 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024 год составили **394 172** тыс. руб. из них:

- расходы на содержание основного персонала, в т.ч.: оплата труда, резерв на оплату отпусков и выплату премий, страховые взносы, ДМС - 174 232 тыс. руб.
- расходы на аренду и содержание офиса - 72 128 тыс. руб.
- программное обеспечение и франчайзинг - 86 252 тыс. руб.
- прочие расходы - 61 560 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили **389 346** тыс. руб. из них:

- расходы на содержание персонала, в т.ч.: оплата труда, страховых взносов и ДМС - 111 725 тыс. руб.
- расходы на аренду и содержание офиса - 10 451 тыс. руб.
- программ. обеспечение, франчайзинг и услуги по комплексному обслуживанию ИТ-инфраструктуры - 153 443 тыс. руб.
- расходы в рамках выполнения обязательств по договорам размещения РИМ - 53 083 тыс. руб.
- консультационные услуги - 52 746 тыс. руб.
- прочие расходы - 7 898 тыс. руб.

11.2 Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 год составили **17 096** тыс. руб. из них:

- расходы на услуги банков - 10 803 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы - 5 009 тыс. руб.
- прочие расходы - 1 284 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили **21 064** тыс. руб. из них:

- расходы на услуги банков - 14 445 тыс. руб.
- прочие расходы - 6 619 тыс. руб.

Проценты к уплате из них:

- Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательствам в 2024 г. – 2 069 тыс. руб.
- Расходы, связанные с выплатой за пользование денежными средствами в 2024 г. – 0 тыс. руб.

- Расходы, связанные с выплатой процентов по арендным обязательства в 2025 г. – 213 тыс. руб.
- Расходы, связанные с выплатой за пользование денежными средствами в 2025 г. – 2 693 тыс. руб.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Инишитив РУС», сокращенное название ООО «Инишитив РУС» (далее Общество), ИНН 7704231173, КПП 772601001, создано 12 сентября 2001 года, дата регистрации в МРП – 21 сентября 2001г. (свидетельство № 19400.17 О внесении в государственный реестр коммерческих организаций), ОГРН 1027739151230, присвоен 05.09.2002, фактическое начало хозяйственной деятельности – декабрь 2001 года. Место регистрации компании – г. Москва.

Общество с 11.09.2015 зарегистрировано по адресу: Россия, 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д.17, оф.317.
Фактический адрес: г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, строение 1.
Определяется исходя из договора на оказание услуг коворкинга №КОВ2025-09 от 28.02.2025г. с ООО «АДВ».

В составе Общества нет Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.
Организация не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.
Организация подлежит обязательному аудиту.

Функции единоличного исполнительного органа исполнял генеральный директор Локшина Ирина Александровна с 12.11.2022г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 146 человек.

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 137 человек.

12.1 Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Уставный капитал, тыс. руб.	5 396	5 396	5 396
Чистые активы, тыс. руб.	82 954	405 562	325 237
Соотношение, в %	15,37	75,16	60,27

Чистые активы Организации на 31.12.2025 году в 15,37 раз превышают уставный капитал.

12.2 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024-2025 год в размере 405 000 000 руб. в пользу единственного участника Общества ООО «НМТ».
Сумма дивидендов к выплате по решению 5/25 от 31 марта 2025г. - 350 000 000 руб.
Выплата проведена частями, дата перечисления первого платежа 24.07.2025г. в размере – 150 000 000 руб., дата второго платежа 27.10.2025г. в размере 200 000 000 руб.
Сумма дивидендов к выплате по решению 14/25 от 30 сентября 2025г. - 55 000 000 руб. выплата на 31.12.2025г. не производилась.

12.3 Вознаграждение аудиторской организации

Сумма выплаченного вознаграждения аудитору за проведение аудита, за отчетный год составляет **134** тыс. руб.

Сведения об аудиторе:
Наименование: *ООО Аудиторская Группа «Корсаков и Партнеры»*
ИНН/КПП: *7733234115/773301001*
Место нахождения: *Россия, 125464, г. Москва, Пятницкое шоссе, д.16, оф.15, пом. V*
Адрес электронной почты: *audit@ackp.ru*
Данные о членстве Исполнителя в СРО:
Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации Содружество (СРО ААС) Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ 12006049454).
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОГРН 1097799010870) внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов приказом Министерства финансов РФ от «30» декабря 2009 года № 721

12.4 Информация о связанных сторонах

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

Учредители:

ООО "НМТ" (ИНН 7733253573), доля участия в размере 100% уставного капитала с 02.08.2022 г.

Дочерние Общества:

ООО «Маяк Медиа» ИНН 7710887478 - доля участия 100% в УК
Генеральный директор Стрельцова Е.П.

Организации, контролируются одним и тем же лицом ООО «НМТ»:

- ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд» ИНН 7704221993 со 02.08.2022г.
- ООО «АДВ Контент» ИНН 9705132468 с 17.06.2020г.
- ООО «Адлабс.ру» ИНН 5010031832 с 17.06.2020г.
- ООО «Арена Медиа Холдинг» ИНН 9705179040 с 28.09.2022г.
- ООО «АДВелоп» ИНН 7725356230 с 31.07.2024г.
- ООО «Адвайзерс» ИНН 9705236210 с 19.12.2024г.
- ООО «Арена» ИНН 7702783203 с 14.06.2023г.
- ООО «АДВ Бенчмарк» ИНН 7701959824 с 28.04.2025г.
- ООО «Адванс» ИНН 7725691541 с 28.04.2025г.
- ООО «ЦАТ» ИНН 7733430261 с 24.12.2025г.
- ООО «Мэтч» ИНН 9705237767 с 30.01.2025г.
- ООО «Адвиди» ИНН 7737514868 до 06.06.2025г.

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

Бенефициарный владелец:

В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента – генеральный директор Локшина Ирина Александровна, ИНН 121526065400.

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС) в тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2025г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г.	Условия и сроки
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд»	услуги	-	364	-	364	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
Авансы выданные:							
ЦАТ ООО	услуги	1 351	-	-	1 351	Не формировался	Аванс, в соответствии с условиями договора, по договоренности возврат либо зачет за последний месяц оказания услуг.
АДВ БЕНЧМАРК ООО	услуги, размещение РИМ	536	532 090	531 660	106	Не формировался	Аванс, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
Займы выданные							
АДВ БЕНЧМАРК ООО	займ	176 748	6 010 212	6 186 960		Не формировался	Срок погашения займа ежедневно по окончанию операционного дня, срок погашения процентов не позднее окончания срока действия договора
	проценту по займу	-	7 708	8 529	820	Не формировался	

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС) в тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2025г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки
			Возникло	Оплачено			
Поставщики и подрядчики:							
ЦАТ ООО	услуги	4 053	17 223	16 818	4 458	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АДВАНС ООО	размещение РИМ	70 485	-	70 485	-	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору

АДВ БЕНЧМАРК ООО	услуги, размещение РИМ	632 365	2 263 622	2 850 463	45 524	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АДВАЙЗЕРС ООО	размещение РИМ	-	562	-	562	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АДВЕЛОП ООО	размещение РИМ	-	24 907	24 907	-	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АДЛАБС.РУ ООО	размещение РИМ	1 129 057	5 536 422	5 806 683	858 796	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АРЕНА ООО	размещение РИМ	247	1 257	1 267	237	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
Займы полученные:							
АДВ БЕНЧМАРК ООО	займ	-	1 521 299	843 024	678 275	Не формировался	Срок погашения займа ежедневно по окончанию операционного дня, срок погашения процентов не позднее окончания срока действия договора
	проценты по займу	-	2 693	413	2 280	Не формировался	
Расчеты с учредителями							
НМТ ООО	дивиденды	-	405 000	350 000	55 000		протокол о распределении прибыли

Организацией в 2024 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС) в тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2024г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г.	Условия и сроки
			Возникло	Оплачено			
Авансы выданные:							
АДЛАБС.РУ ООО	размещение РИМ	15 515	2 394	17 909	-	Не формировался	Аванс, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
Дочерние общества:							
МАЯК МЕДИА ООО	Дивиденды	15 000		15 000	-	Не формировался	протокол о распределении прибыли

Кредиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС) в тыс. руб.

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024г.	Объем операций		Остаток на 31.12.2024г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г.	Условия и сроки
			Возникло	Оплачено			
Поставщики и подрядчики:							
АДЛАБС.РУ ООО	услуги, размещение РИМ	265 177	2 926 393	2 062 513	1 129 057	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
АДВ КОНТЕНТ ООО	размещение РИМ	5 500	-	5 500	-	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
ХАВАС ВОРЛДВАЙД ООО	размещение РИМ	-	16 601	16 601	-	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору
Арена ООО	размещение РИМ	-	247		247	Не формировался	Постоплата, условие расчетов в соответствии с приложениями к договору

Расчеты с учредителями							
НМТ ООО	дивиденды	-	260 000	260 000			протокол о распределении прибыли

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор - Локшина Ирина Александровна с 12.11.2022г., осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и его заместители, действующие на основании доверенности.
Общество в течение 2024-2025гг. производило выплаты основному управленческому персоналу в соответствии с трудовыми договорами и положениями об оплате труда и премировании

Виды вознаграждений:	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	**73 138 241,10**	**78 997 630,70**
Оплата труда с учетом НДФЛ	55 738 825,16	63 359 002,86
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 198 385,71	5 130 288,16
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	12 201 030,23	10 508 339,68
Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		-
Итого	**73 138 241,10**	**78 998 630,70**

Указанные итоговые суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

12.5 Налог на прибыль

С учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода), скорректированной на постоянные и временные разницы.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 116 896 тыс. руб. (2024 г. – 432 383 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 29 224 тыс. руб. (2024 г. –86 476 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	28 179	85 186
Постоянный налоговый расход (доход) согласно ПБУ 18/02, представляет собой постоянные разницы, связанные с расходами и доходами, не принимаемыми для целей налогообложения	2 145	913
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) с временных разниц отчетного периода. Наличие отложенных налоговых обязательств обусловлено различным порядком налогового и бухгалтерского учета ОС, НМА, курсовых разниц, а также отраженными в учете операциями ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	4 634	- 3 753
Отложенные налоговые активы (ОНА). Наличие отложенных налоговых активов обусловлено различным порядком налогового и бухгалтерского учета расходов на страхование и других расходов будущего периода, резервов по сомнительным долгам, а также Арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»	- 5 734	4 130
Текущий налог на прибыль составляет	**29 224**	**86 476**

Применяемая Обществом ставка налога на прибыль в 2024г. составляла 20%

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 **490** тыс. 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	-138	Арендные обязательства	927
Доходы будущих периодов	-259	Расходы будущих периодов	582
Основные средства	-772	Резервы сомнительных долгов	271
Нематериальные активы	-121		

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025г. составляет + **513 тыс. руб.**

12.6 Отложенные налоговые активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.):

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Отложенные налоговые активы	3 164	8 898
Отложенные налоговые обязательства	1 812	6 446

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

Отложенные налоговые активы	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Расходы будущих периодов	1 660	2 909
Резервы сомнительных долгов	1 354	1 354
Арендные обязательства	150	4 635
Итого	**3 164**	**8 898**

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

Отложенные налоговые обязательства	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Доходы будущих периодов	1 180	1 293
Кредиторская задолженность	18	687
Нематериальные активы	482	608
Основные средства	132	3 858
Итого	**1 812**	**6 446**

12.7 Отчет о движении денежных средств

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

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

положительный остаток по Договора о перечислении денеж. средств в рамках услуги «Единый баланс» на 31.12.2024г.– **1 373 128 тыс. руб.**
поступления (возврат) обеспечительных платежей, что составляет на 31.12.2025г.– **1 918 тыс. руб.**

А также другие поступления, не указанные в строках 4111–4113, которые относятся к основной деятельности и не существенны.

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

платежи в рамках исполнения поручений по агентской деятельности, что составляет на 31.12.2024г.– **1 030 003 тыс. руб.**
платежи в рамках исполнения поручений по агентской деятельности, что составляет на 31.12.2025г.– **140 455 тыс. руб.**

А также другие несущественные платежи, которые относят к основной деятельности.
Строка 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отчета о движении денежных средств включает в себя:

Наименование:	2025 год	2024 год
Дивиденды от зависимых организаций	-	15 000
Проценты по долговым финансовым вложениям	54 824	22 258
ИТОГО:	**54 824**	**37 258**

Строка 4329 «Прочие платежи» содержит информацию по основной сумме арендных обязательств в связи с применением ФСБУ25/2018, что составляет:
на 31.12.2024г.– **6 092 тыс. руб.**
на 31.12.2025г. – **1 439 тыс. руб.**

Платежи в части процентов по арендным обязательствам включены в состав строки 4129 «Прочие платежи», что составляет
на 31.12.2024г. – **2 068 тыс. руб.**
на 31.12.2025г. – **214 тыс. руб.**

12.8 События после отчетной даты

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

12.9 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Руководство считает, что геополитическая ситуация в стране и связанные с ней санкции, и ограничения, не могут оказать существенного влияния на деятельность Общества в 2026 г.
Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

12.10 Информация о рисках

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.
Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.
Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.
Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Финансовые риски

Риск снижения ликвидности.

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

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

Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску в отношении дебиторской задолженности. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является не высокой.

Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Принимая во внимание несущественный объем операций в валюте, Общество оценивает валютный риск несущественным.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономической перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Репутационные риски

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

Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор анализирует и утверждают политику управления указанными рисками.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

12.11 Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств (процессов), способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Приложение к настоящим Пояснениям – таблицы на 11 (одиннадцати) листах

Генеральный директор _____ / Докшина Ирина Александровна /

31 марта 2026г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 314	(740)	-	(180)	180	(614)	-	-	-	-	-	3 134	(1 174)
	За 2024 г.	3 114	(79)	200	-	-	(661)	-	-	-	-	-	3 314	(740)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	2 934	(503)	-	-	-	(503)	-	-	-	-	-	2 934	(1 006)
	За 2024 г.	2 934	-	-	-	-	(503)	-	-	-	-	-	2 934	(503)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ПО автоматизация МП	За 2025 г.	180	(165)	-	(180)	180	(15)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	180	(79)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	180	(165)
из них исключительные права	За 2025 г.	180	(165)	-	(180)	180	(15)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	180	(79)	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-	180	(165)
Пр ЭВМ-автоматизация процессов работы с файлами ТВ сделка	За 2025 г.	200	(72)	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-	200	(168)
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	(72)	-	-	-	-	-	200	(72)
из них исключительные права	За 2025 г.	200	(72)	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-	200	(168)
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	(72)	-	-	-	-	-	200	(72)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 960	2 574	3 035
в том числе: Лицензии и разрешения	1 928	2 431	2 934
из них созданные организацией	-	-	-
Пр ЭВМ-автоматизация процессов работы с файлами ТВ сделка	32	128	-
из них созданные организацией	-	-	-
ПО автоматизация МП	-	15	101
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Пр ЭВМ-автоматизация процессов работы с файлами ТВ сделка	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	386	(328)	-	(386)	344	(16)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	435	(312)	-	(49)	49	(65)	-	-	-	-	-	386	(328)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	222	(214)	-	(222)	222	(8)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	271	(218)	-	(49)	49	(45)	-	-	-	-	-	222	(214)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	164	(114)	-	(164)	122	(8)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	164	(94)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	164	(114)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 573	(5 201)	529	(20 573)	6 575	(1 374)	-	-	-	529	-
	За 2024 г.	27 098	(25 340)	19 620	(26 145)	26 145	(6 006)	-	-	-	20 573	(5 201)
в том числе: Офис на Космодамианская наб., 52, строение 5 Инишитив	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26 145	(24 848)	-	(26 145)	26 145	(1 297)	-	-	-	-	-
Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес)	За 2025 г.	977	(722)	-	(977)	977	(255)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	953	(492)	24	-	-	(230)	-	-	-	977	(722)
Офис на Космодамианская наб., 52, строение 1 и 5 Инишитив	За 2025 г.	19 596	(4 479)	-	(19 596)	5 599	(1 119)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 596	-	-	(4 479)	-	-	-	19 596	(4 479)
Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес_2026-2027)	За 2025 г.	-	-	529	-	-	-	-	-	-	529	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	529	15 430	1 881
в том числе: Офис Варшавское ш., д.17 (юридический адрес_2026-2027)	529	15 372	1 758
Офисное оборудование	-	9	54
Другие виды основных средств	-	49	69
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	110	-	-	-	-	-	-	-	-	110
	За 2024 г.	110	-	-	-	-	-	-	-	-	110
в том числе: Вклад в уставный капитал	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Прочее	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	176 748	-	6 015 501	(6 186 960)	-	-	-	-	-	5 289
	За 2024 г.	-	-	2 036 394	(1 859 646)	-	-	-	-	-	176 748
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	176 748	-	6 015 501	(6 186 960)	-	-	-	-	-	5 289
	За 2024 г.	-	-	2 036 394	(1 859 646)	-	-	-	-	-	176 748
Итого	За 2025 г.	176 858	-	6 015 501	(6 186 960)	-	-	-	-	-	5 399
	За 2024 г.	110	-	2 036 394	(1 859 646)	-	-	-	-	-	176 858

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2	-	562	(562)	-	-	X	X	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	X	X	2	-
в том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	2	-	562	(562)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 517 257	(5 417)	3 495 887	-	(3 590 703)	(18)	-	-	3 422 423	(5 417)
	За 2024 г.	4 450 950	(5 582)	3 506 525	-	(4 440 218)	-	165	-	3 517 257	(5 417)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 018	-	67 309	-	(1 415)	(18)	-	-	68 894	-
	За 2024 г.	17 780	-	2 958	-	(17 720)	-	-	-	3 018	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	252 952	-	121 335	-	(252 952)	-	-	-	121 335	-
	За 2024 г.	900 308	(165)	250 130	-	(897 486)	-	165	-	252 952	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (по агентской деятельности)	За 2025 г.	2 753 871	(5 417)	2 900 321	-	(2 845 306)	-	-	-	2 808 886	(5 417)
	За 2024 г.	1 838 170	(5 417)	2 748 455	-	(1 832 754)	-	-	-	2 753 871	(5 417)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	506 677	-	402 843	-	(491 026)	-	-	-	418 494	-
	За 2024 г.	1 693 299	-	504 975	-	(1 691 597)	-	-	-	506 677	-
Авансы по аренде	За 2025 г.	30	-	9	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	27	-	3	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	705	-	4 066	-	-	-	-	-	4 771	-
	За 2024 г.	1 323	-	-	-	(618)	-	-	-	705	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 517 257	(5 417)	3 495 887	-	(3 590 703)	(18)	-	X	3 422 423	(5 417)
	За 2024 г.	4 450 950	(5 582)	3 506 525	-	(4 440 218)	-	165	X	3 517 257	(5 417)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	2 808 886	2 803 469	3 006 823	3 001 406	2 738 478	2 732 896
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	252 952	252 952	900 308	900 143
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (по агентской деятельности)	2 808 886	2 803 469	2 753 871	2 748 454	1 838 170	1 832 753

8. Обязательства

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

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.	9 275	-	-	(8 993)	-	-	282
	За 2024 г.	254	9 021	-	-	-	-	9 275
в том числе: Обязательство по аренде (ППА)	За 2025 г.	9 275	-	-	(8 993)	-	-	282
	За 2024 г.	254	9 021	-	-	-	-	9 275
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 312 249	3 727 322	-	(3 270 615)	-	-	3 768 956
	За 2024 г.	4 149 917	6 057 725	25	(6 895 418)	-	-	3 312 249
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	293 990	60 372	-	(285 834)	-	-	68 528
	За 2024 г.	1 056 838	3 116 152	-	(3 879 000)	-	-	293 990
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 885	884	-	(1 885)	-	-	884
	За 2024 г.	15 035	1 885	-	(15 035)	-	-	1 885
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (по агентской деятельности)	За 2025 г.	2 889 232	2 880 305	-	(2 883 814)	-	-	2 885 723
	За 2024 г.	3 003 533	2 883 436	-	(2 997 737)	-	-	2 889 232
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29 104	49 957	-	(31 346)	-	-	47 715
	За 2024 г.	1 915	27 217	25	(53)	-	-	29 104
Обязательство по аренде (ППА)	За 2025 г.	6 514	247	-	(6 514)	-	-	247
	За 2024 г.	2 004	4 510	-	-	-	-	6 514
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	678 275	-	-	-	-	678 275
	За 2024 г.	-	3	-	(3)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	2 280	-	-	-	-	2 280
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	83 907	-	-	(60 265)	-	-	23 642
	За 2024 г.	66 829	20 543	-	(3 465)	-	-	83 907
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7 536	-	-	(887)	-	-	6 649
	За 2024 г.	3 609	3 927	-	-	-	-	7 536
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	66	-	-	(66)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-
	За 2024 г.	14	47	-	(14)	-	-	47
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	34	2	-	(23)	-	-	13
	За 2024 г.	74	5	-	(45)	-	-	34

Расчеты с учредителями	За 2025 г.	-	55 000	-	-	-	-	55 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 321 524	3 727 322	-	(3 279 608)	-	X	3 769 238
	За 2024 г.	4 150 171	6 066 746	25	(6 895 418)	-	X	3 321 524

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	44 795	105 495	(71 839)	(316)	78 135
	За 2024 г.	44 997	78 604	(52 877)	(25 929)	44 795
в том числе: Резерв на выплату премий и страховые взносы	За 2025 г.	35 697	80 822	(48 061)	-	68 458
	За 2024 г.	39 215	43 488	(25 486)	(21 520)	35 697
Резерв на отпуск и страховые взносы	За 2025 г.	9 098	24 673	(23 778)	(316)	9 677
	За 2024 г.	5 782	35 116	(27 391)	(4 409)	9 098

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 177	1 473	-
в том числе:			
По договорам услуг в рамках размещения РИМ	1 177	1 473	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 253 037	1 532 954
Затраты на оплату труда	429 420	422 953
Отчисления на социальные нужды	112 268	83 861
Амортизация	2 004	6 733
Прочие затраты	275 633	213 272
Итого по элементам	2 072 362	2 259 773
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 072 362	2 259 773

Общество с ограниченной ответственностью «Инициатива» ОГРН 1027739151234 ИНН 7704231475 г. Москва Российская Федерация

Генеральный директор _____ Локшина Ирина Александровна

31 марта 2026г.