Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дисплей» за 2025 год

Организация:	ООО « Дисплей»	по ОКПО	53217455
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825128903
Форма собственности	Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	23
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 4
3.1. Основные положения учетной политики 4
3.1.1. Учет нематериальных активов 4
3.1.2. Учет основных средств 5
3.1.3. Учет финансовых вложений 6
3.1.4. Учет запасов 6
3.1.5. Учет денежных средств 7
3.1.6. Учет аренды 7
3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами 7
3.1.8. Учет доходов 8
3.1.9. Учет расходов 8
3.1.10. Учет затрат по кредитам и займам 9
3.1.11. Учет оценочных обязательств 9
3.1.12. Учет налога на прибыль 9
3.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 10
3.2. Изменения учетной политики 10
3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели 10
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 11
4.1. Нематериальные активы 11
4.2. Основные средства 12
4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 13
4.2.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 14
4.3. Аренда 15
4.3.1 Права пользования активами 15
4.3.2. Арендные обязательства 15
4.4. Финансовые вложения 16
4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения 16
4.5. Запасы 16
4.6. Дебиторская задолженность 17
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 18
4.8. Сведения о капитале 18
4.9. Заемные средства 18
4.10. Кредиторская задолженность 19
4.11. Оценочные обязательства 19
4.12. Выручка 19
4.13. Себестоимость продаж 20
4.14. Коммерческие расходы 20
4.15. Управленческие расходы 20
4.16. Прочие доходы 21
4.17. Прочие расходы 21
4.18. Налог на прибыль 21
4.19. Связанные стороны 22
5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 24

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ДИСПЛЕЙ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Дисплей» (далее – ООО «Дисплей», Общество) образовано в 2000 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №104343 от «01» февраля 2000 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «Дисплей» .

Учредителями Общества являются с «14» мая 2014 по настоящее время:
Компания ЭЛАКОРП ЛИМИТЕД (ELACORP Limited) - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 10 000 тыс руб.

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, ул Большая Ордынка, д. 40, стр.4

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Садоян Григорий Андреевич ИНН 460900792245.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрированы обособленные подразделения без наделения отдельным балансом и расчетным с четом в следующих городах РФ: г. Санкт-Петербург.

Основным видом деятельности ООО «Дисплей» является Деятельность рекламных агентств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 15 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на ООО «БЮрО» оказывающее услуги по ведению бухгалтерского и налогового учетов Общества по договору от «01» января 2023г. № Б-05/23, осуществляется с применением Системы SAP .

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года. Обменные курсы иностранных валют, в которых Общество проводило существенные сделки, представлены следующим образом:

Таблица №1
Курсы иностранных валют ЦБ РФ

	31 декабря 2025 года
Курс на конец года (в российских рублях)	
1 доллар США	78,2267
1 евро	92,0938
1 китайский юань	11,1592

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

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

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

Таблица №2
Сроки полезного использования НМА по группам

Группы нематериальных активов	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов,

свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация для всех групп НМА 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.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет основных средств

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

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

Таблица №3
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Рекламные конструкции	5	12
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

За исключением активов, обладающих признаками основных средств, входящих в Группы основных средств, в отношении которых информация признается Обществом существенной вне зависимости от их стоимости:

- Рекламные конструкции;
- Транспортные средства.

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

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

3.1.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

3.1.4. Учет запасов

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

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

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

Для оценки запасов при их выбытии используется метод

- по себестоимости каждой единицы.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

3.1.5. Учет денежных средств

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

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

3.1.6. Учет аренды

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

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

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

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

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и

НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

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

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

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

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами. Величина резерва рассчитывается с учетом структуры возникновения просроченной задолженности, длительности периода просрочки и на основании периодического анализа предполагаемого графика погашения задолженности. Обществом оценивается вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности на основании различных факторов, включающих финансовое состояние и платежную историю дебиторов, условия договоров с отдельными дебиторами или группами дебиторов, а также прочие факторы и события. При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой.

3.1.8. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от размещения рекламной информации;
- выручку от реализации прочих услуг.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.
Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

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

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

3.1.9. Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально–производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально–производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или)

- реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- управленческие расходы.
- коммерческие расходы

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.
К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.10. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.11. Учет оценочных обязательств

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

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

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

3.1.12. Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

3.2. Изменения учетной политики

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

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

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

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

2. изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:
2.1 капитальные вложения в основные средства в Балансе отражаются по строке 1150 Основные средства
2.2 обеспечительные платежи по договорам долгосрочной аренды, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности отражаются по строке Прочие внеоборотные активы 1190
2.3 Расходы на поддержание программного обеспечения, заработная плата и страховые взносы по департаменту продаж отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Себестоимость 2120
2.4. Расходы на рекламу отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Коммерческие расходы 2210.

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Отчете о Отчете о финансовых результатах приведены в Таблице 6.

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Бухгалтерском балансе приведены в Таблице 5.

Таблица №5
Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Значение показателя
строка 1150 Основные средства	п 2.1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		5 404
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		24 181
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		29 585
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		6 320
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		20 804

Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		27 124
строка 1190 Прочие внеоборотные активы	п 2.1 п.2.2	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		(4 923)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		5 404
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		481
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		(6 320)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		6 320
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		-
строка 1230 Дебиторская задолженность	п.2.2	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		(481)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		249 090
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		248 609
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		-
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		115 639
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		115 639

Таблица №6
Изменение сравнительных показателей ОФР в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений за 2024 г.	**За 2024 г.** (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
Себестоимость (2120)	2.3	(78 109)	(583 899)	(662 008)
Коммерческие расходы (2210)	2.4	(152)	-	(152)
Управленческие расходы (2220)	2.3, 2.4	78 261	(124 234)	(45 973)

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

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №7

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	**Итого**	**из них**
		Прочие нематериальные активы
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
Поступило	**-**	**-**
Списано	-	-
Амортизация	**-**	**-**
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2024 года	**28**	**28**
в том числе:		
первоначальная стоимость	39	**39**
накопленные амортизация и обесценение	(11)	**(11)**
Поступило	**-**	**-**
Списано	-	-
Амортизация	**(13)**	**(13)**
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2025 года	**15**	**15**
в том числе:		
первоначальная стоимость	39	**39**
накопленные амортизация и обесценение	(24)	**(24)**

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений по НМА на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

4.2. Основные средства

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

Таблица №8

Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	21 403	23 049	19 690
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	9 589	5 404	6 320
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	-	-	-
Права пользования активами (пп. 4.3.1 Пояснений)	7 430	1 132	1 114

Итого	**38 422**	**29 585**	**27 124**

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

4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.
Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №9

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Производствен-ный и хозяйственный инвентарь	Рекламные конструкции	Итого
На 31 декабря 2023 года	**22**	**19 668**	**19 690**
в том числе:			
первоначальная стоимость	124	75 501	75 625
накопленные амортизация и обесценение	(102)	(55 833)	(55 935)
Поступление	-	8 337	8 337
Выбытие	-	(645)	(645)
в том числе:			
первоначальная стоимость	-	19 845	19 845
накопленные амортизация и обесценение	-	(19 200)	(19 200)
Амортизация	(11)	(4 322)	(4 333)
Обесценение	-	-	-
Переоценка	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**11**	**23 037**	**23 048**
в том числе:			
первоначальная стоимость	124	63 993	64 117
накопленные амортизация и обесценение	(113)	(40 956)	(41 069)
Поступление	-	2 230	2 230
Выбытие	-	(927)	(927)
в том числе:			
первоначальная стоимость	-	(6 599)	(6 599)
накопленные амортизация и обесценение	-	5 672	5 672
Амортизация	(4)	(2 944)	(2 948)
Обесценение	-	-	-
Переоценка	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**7**	**21 396**	**21 403**
в том числе:			
первоначальная стоимость	124	59 624	59 748
накопленные амортизация и обесценение	(117)	(38 228)	(38 345)

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

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

Таблица №10

Незавершенные капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

	31 декабря		
Незавершенные капитальные вложения	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
в рекламные конструкции	9 589	5 404	6 319
Итого	**9 589**	**5 404**	**6 319**

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществом другими лицами, отсутствует.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений по ОС на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

4.3. Аренда

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

4.3.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных помещений.

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

Таблица №11

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Здания(помещения)	**Итого**
На 31 декабря 2023 года	**1 114**	**1 114**
в том числе:		
фактическая стоимость	7 056	7 056
накопленные амортизация и обесценение	(5 942)	(5 942)
Поступление	2 799	2 799
Пересмотр стоимости		
Выбытие	(1 337)	(1 337)
Амортизация	(2 057)	(2 057)
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2024 года	**1 132**	**1 132**
в том числе:		
фактическая стоимость	8 518	8 518
накопленные амортизация и обесценение	(7 386)	(7 386)
Поступление	10 027	10 027
Пересмотр стоимости	-	-
Выбытие	(747)	(747)
Амортизация	(3 418)	(3 418)
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2025 года	**7 430**	**7 430**
в том числе:		
фактическая стоимость	17 797	17 797
накопленные амортизация и обесценение	(10 367)	(10 367)

4.3.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №12

Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	**Выбытие**	**Поступление**	**Проценты начисленные**	**Выплата арендных платежей**	**Пересмотр стоимости**	**На 31 декабря 2025 года**
1561	342	10 027	1 141	4 541	-	7846

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступление	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
1136	764	2 799	203	1 813	-	1561

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

Таблица №13

Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
От 1 года до 2 лет	-	1 561
От 2 лет до 3 лет	7 846	
Итого		
Эффект дисконтирования	-	-
Итого обязательства по аренде	**7 846**	**1 561**
в том числе:		
Долгосрочная часть	5 206	1 561
Краткосрочная часть	2 640	

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №14

Структура долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные финансовые вложения	**209 387**	**208 581**	**312 076**
в том числе:			
предоставленные займы	209 387	208 581	312 076

4.5. Запасы

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

Таблица №15

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

		в том числе	
	Итого	**Товары для перепродажи**	**Сырье и материалы**
На 31 декабря 2023 года	**5 882**	**-**	**5 882**
в том числе:			

фактическая себестоимость	5 882	-	5 882
Поступления и затраты	17 794	4 945	8 216
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	(15 891)	(4 945)	(6313)
Изменение вида запасов	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**7 785**	**-**	**7 785**
в том числе:			
фактическая себестоимость	7 785	-	7 785
Поступления и затраты	14 479	11 907	2 572
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	(21 067)	(11 907)	(9 160)
Изменение вида запасов	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**1 197**	**-**	**1 197**
в том числе:			
фактическая себестоимость	1 197	-	1 197

Общество произвело анализ признаков обесценения запасов. В силу высокой оборачиваемости запасов в результате анализа признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания резерва под обесценение запасов.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 г. – отсутствуют. по состоянию на 31.12.2024 г. - отсутствуют, и по состоянию на 31.12.2023 г. – отсутствуют.

Ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества не имеется.

4.6. Дебиторская задолженность

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

Таблица №16
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		**2024 года**		**2023 года**	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги	-	1 246	-	3 978	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	170 879	-	132 562	-	57 685
Прочая дебиторская задолженность	158 039	13	112 335	158	58 378	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	(424)	-	(424)
Итого по видам	**158 039**	**172 138**	**112 335**	**136 274**	**58 378**	**57 261**
Итого задолженности		**330 177**		**248 609**		**115 639**

Дебиторская задолженность в виде обеспечительных платежей по договорам долгосрочной аренды, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности Общества составила на 31.12.2025 - 595 тыс. руб, на 31.12.2024 - 481 тыс. руб, на 31.12.2023 отсутсвует,

квалифицирована как долгосрочная и отражена в Бухгалтерском балансе в составе Прочих внеоборотных активов по строке 1190
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица №17

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	Авансы выданные	**Покупатели и заказчики**	**Прочая задолженность**
на 31 декабря 2024 года	**-**	**424**	**-**
Увеличение резервов	-	-	-
Использование резервов	**-**	(424)	-
на 31 декабря 2025 года	**-**	**-**	**-**

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №18

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	**31 декабря 2024 года**
Текущие счета в банках	95	1 306
в том числе:		
в российских рублях	95	1 306
в долларах США	-	-
в евро	-	-
Итого	**95**	**1 306**

4.8. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 10 000 тыс. руб.
добавочный капитал отсутствует .

По состоянию на 31 декабря 2024 года
уставный капитал составлял 10 000 тыс. руб.
добавочный капитал отсутствует .

4.9. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:
Заемные средства в 2025 году не привлекались.

Таблица №19

Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	**Изменения за период**		**На конец периода**
		получено	**возвращено**	
Период: 2024 год				
Долгосрочные	**40 730**	**-**	**40 730**	**-**
в том числе				
займы	39 386	-	39 386	-
проценты к уплате	1 344	-	1 344	-

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №20

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		**2024 года**		**2023 года**	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
авансы, полученные	-	2 991	–	6 173	-	8 878
расчеты с поставщиками	-	20 874	–	21 271	-	36 253
прочая кредиторская задолженность	-	11 057	–	20 237	-	29 621
в том числе						
задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	11 007	-	19 589	-	28 605
Итого задолженности	**-**	**35 520**	**-**	**47 681**	**-**	**74 753**

4.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №21

Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	**Итого**
на 31 декабря 2024 года	6 960	6 960
Признано	3 995	3 995
Списано	-	-
в том числе		
погашено		
на 31 декабря 2025 года	**10 955**	**10 955**

4.12. Выручка

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

Таблица №22

Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Выручка от оказания рекламных услуг	953 024	807 931

Прочая выручка	19 151	19 497
Итого	**972 175**	**827 428**

4.13. Себестоимость продаж

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

Таблица №23
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость оказания рекламных услуг	786 809	652 492
Себестоимость прочих продаж	10 915	9 516
Итого	**797 724**	**662 008**

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

Таблица №24
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты, в т.ч.:	670 499	568 738
сырье и материалы	200	327
ремонт и обслуживание	10 026	8 867
энергоресурсы	4 246	3 170
право размещения РК	656 027	556 374
Амортизация	2 948	4 319
Расходы на оплату труда	37 667	25 249
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	9 688	6 388
Прочие затраты, включая:	76 922	57 314
Поддержка программного обеспечения	65 271	46 472
Итого	**797 724**	**662 008**

4.14. Коммерческие расходы

- расходы на все виды рекламы, сувенирную продукцию, мероприятия для партнеров, акции, иные аналогичные расходы агрегируются в вид расхода «Рекламные и маркетинговые расходы»,

Таблица №25
Структура коммерческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Рекламные и маркетинговые расходы	-	152
Итого	**-**	**152**

4.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №26

Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы на персонал	21 598	18 496
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	5 298	4 953
Административно-хозяйственные расходы	8 073	5 163
Специализированные услуги для нужд управления	18 301	13 917
Прочие расходы	3 447	3 444
Итого	**56 717**	**45 973**

4.16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №27

Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	45 703	54 032
Восстановление резервов, списание оценочных обязательств	-	3 008
Материалы оприходованные при демонтаже и ремонте	185	5 644
Доходы от реализации основных средств	-	750
Прочие	1 197	451
Итого	**47 085**	**63 885**

4.17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №28

Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	1 141	1 197
Резерв по отпускам	3 995	6 960
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	463
Премия/скидка клиентам	25 402	41 532
Налоги и сборы	5 765	1 303
Списание непригодных материалов	6 690	-
Прочие	3 049	6 443
Итого	**46 042**	**57 898**

4.18. Налог на прибыль

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

Таблица №29

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	**117 636**	**125 282**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(29 409)**	**(25 056)**
Постоянные налоговые доход (расход)	(1 746)	**(2 146)**
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	**(31 005)**	**(27 358)**
текущий налог на прибыль	(32 352)	(27 779)

отложенный налог на прибыль,	**1 197**	**576**
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 197	576
Прочее, в т.ч.:	150	(155)
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(155)
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	150	-

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

4.19. Связанные стороны

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

Таблица №30

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №31

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	-	994
Итого	**-**	**994**

Таблица №32

Процентный доход по займам выданным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	45 703	54 032
Итого	**45 703**	**54 032**

Таблица №33

Предоставление и возврат займов(тыс. руб.)

	Вид операции	2025 год	2024 год
Займы полученные			
Другие связанные стороны	Получение	-	-
	Возврат	-	(39 386)
Итого	**Получение**	**-**	**-**
	Возврат	**-**	**(39 386)**
			Займы выданные
Другие связанные стороны	Выдача	805	-
	Возврат	-	103 495
Итого	**Выдача**	**805**	**-**
	Возврат	**-**	**103 495**

Таблица №34

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	88 922	75 474
Итого	**88 922**	**75 474**

Таблица №35

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	354 529	175 515
Итого	**354 529**	**175 515**

Таблица №36

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	119 106	45 958	15 643
	Выданный займ, проценты по займу	325 473	278 965	328 427
Итого		**444 579**	**324 923**	**344 070**

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2025 года составляет отсутствует.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году не было.

Таблица №37

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	16 976	13 527	10 306
	Полученный займ, проценты по займу	-	-	40 730
Итого		**16 976**	**13 527**	**5 1036**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

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

Таблица №38

Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	13 669	7 791
Оплата труда с учетом НДФЛ	11 727	6 845
Ежегодный оплачиваемый отпуск	-	-
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	1 942	946
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	**13 669**	**7 791**

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

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

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

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

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.
При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной детальности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.
Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.
Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.
Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

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

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.
Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор

_____ Катышев И.О.

31 марта 2026 года