Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АПЭНДАП», за__2025_ год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АПЭНДАП» (ООО «Апэндап»)
ИНН 7839129512, КПП 780601001, ОГРН 1207800095205
Адрес: 195112, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая Охта, пр-кт Энергетиков, д. 4, к. 1, стр. 1, помещ. 24-Н Ч.П. 1 ОФИС 305

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С 10.09.2020 года Общество находится в реестре Субъектов малого и среднего предпринимательства, имеет статус ***Среднего предприятия.***

Общество применят основную систему налогообложения.

Общество имеет 19 обособленных подразделений

Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности наименование организации (далее - организация) являются:
- реализацию товаров на комиссии товаров;
- деятельность рекламных агентств;

Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 222 человека.
Среднесписочная численность работающих за 2024 год – 215 человек.

Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. К его исключительной компетенции относятся:

- изменение устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала;
- образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовых отчётов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности; принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества.

Единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции Общего собрания участников. Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает сделки, издаёт приказы, решает

кадровые вопросы.

Генеральным директором Общества является Грацотто Стефано в соответствии с Уставом

Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:
- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591)
- другими действующими нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- приказами Общества «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО от 30.12.2024г № 1уп/24 и «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета ООО от 30.12.2024г № 2уп/24.
При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.
Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.).
Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Отчетность является исправленной по отношению к сданной 17.04.2026 года и содержит более подробные раскрытия фактов финансово хозяйственной деятельности Общества.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, либо вносятся дополнения и изменения в соответствии с изменениями в законодательстве и выпускается новая учётная политика.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации по договору оказания услуг в ООО «ЭЙ ТИ БИ МЕНЕДЖМЕНТ».

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет 10 % и более от детализируемого. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится на 10% и более от детализируемого.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- другие ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Организация не проводит переоценку ОС.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

Финансовые вложения

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 03 "Депозитные счета". Организация по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета запасов номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально затратам на приобретение этих материалов.

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе косвенных расходов отражаются:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные потоки

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится

на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:
- реализацию товаров на комиссии товаров;
- деятельность рекламных агентств;

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

3. Иная информация

Общая информация об организации

«Бухгалтерская (финансовая) отчётность общества подлежит обязательному аудиту на основании п. 4 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ „Об аудиторской деятельности": объём дохода от предпринимательской деятельности

общества за год, предшествовавший отчётному, превышает установленный порог в 800 млн рублей».

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Азбука Финансов».

Место нахождения: 214031, Смоленская Область, г. Смоленск, ул. Смольянинова, д. 5, этаж 3, офис 37.

ООО «Аудиторская компания «Азбука Финансов» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 12506109445.

Стоимость услуг по договору 256 500,00 руб.

Денежные потоки (ПБУ 23/2011)

Организация имеет: договор овердрафта № 7M-LC7-62Q от 18.11.2024 г. с СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК на сумму 60 млн. руб. , договор овердрафта №7M-550KRIY-5FD от 24.11.2025 с СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК на сумму 60 млн. руб.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Организация имеет договор займа № 01/2022 от 05.12.2022 г. с ООО "АП! СОЧЬЕТА А РЕСПОНСАБЛИТА ЛИМИТАТА" в сумме 225 тыс. ЕВРО. Для пересчета иностранной валюты в рубли применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату.

Оценочные значения (ПБУ 21/2008)

Величины изменений резерва по сомнительным долгам 2025 году

Вид задолженности	На начало периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	На конец периода
Кредиторская	1 628 045,57	2 625 736,31	856 383,59	3 397 398,29
Итого	**1 628 045,57**	**2 625 736,31**	**856 383,59**	**3 397 398,29**

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Структура заемных средств на 31 декабря 2025 года

Наименование	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря 2025 года (тыс.руб)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ООО "АП! СОЧЬЕТА А	*20 721,105*	*10*	*31.12.2027*	*нет*

РЕСПОНСАБЛИТА ЛИМИТАТА"				
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	*60 000*	*5,62*	*19.11.2025*	*Нет*
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	*100 000*	*5,62*	*24.11.2026*	*Нет*

Структура заемных средств на 31 декабря 2024 года

Наименование	Остаток задолженности по земным средствам на 31 декабря 2024 года	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ООО "АП! СОЧЬЕТА А РЕСПОНСАБЛИТА ЛИМИТАТА"	*23 873,00*	*10*	*31.12.2027*	*нет*
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	*60 000*	*5,62*	*19.11.2025*	*Нет*

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 0%*				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Доходы будущих периодов		6 192 523,61				13 073 452,55		13 073 452,55		3 268 363,14				6 880 928,94	1 720 232,24	
98.КР		6 192 523,61		1 548 130,90		13 073 452,55		13 073 452,55		3 268 363,14				6 880 928,94	1 720 232,24	
Расхождение*				-1 548 130,90												
Кредиторская задолженность					11 969,60	228 922,27	218 849,27	1 896,60	54 712,32	474,15	218 849,27	54 712,32		1 896,60	474,15	
60.01					7 167,60	7 167,60	3,60	3,60	0,90	0,90	3,60	0,90		3,60	0,90	
60.02					4 802,00	2 909,00		1 893,00		473,25				1 893,00	473,25	
76.К						218 845,67	218 845,67		54 711,42		218 845,67	54 711,42				
Материалы	536 005,20				832,50		832,50		208,13		-535 172,70	208,13	134 001,30			
10.21.2	536 005,20		134 001,30		832,50		832,50		208,13		-535 172,70	208,13	134 001,30			
Расхождение*			-134 001,30													
Основные средства		5 188,80			3 287 231,83	1 448 782,10		1 838 449,73		459 612,43				1 833 260,93	459 612,42	1 297,19
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04		5 188,80		1 297,20	3 287 231,83	1 448 782,10		1 838 449,73		459 612,43				1 833 260,93	459 612,42	1 297,19
Расхождение*				-1 297,20												
Оценочные обязательства и резервы					16 226 901,50	16 329 864,68		102 963,18		25 740,80				102 963,18	25 740,80	
96.01.1					13 691 078,20	13 775 958,02		84 879,82		21 219,96				84 879,82	21 219,96	
96.01.2					2 535 823,30	2 553 906,66		18 083,36		4 520,84				18 083,36	4 520,84	
Расходы будущих периодов	11 772 725,09					15 338 562,44	15 338 562,44		3 834 640,61		3 565 837,35	891 459,34				
97.КР	11 772 725,09		2 943 181,27			15 338 562,44	15 338 562,44		3 834 640,61		3 565 837,35	891 459,34				
Расхождение*			-2 943 181,27													

Итого	**12 308 730,29**	**6 197 712,41**			**19 526 935,43**	**46 419 584,04**	**15 558 244,21**	**15 016 762,06**	**3 889 561,06**	**3 754 190,52**	**3 249 513,92**	**946 379,79**	**134 001,30**	**8 819 049,65**	**2 206 059,61**	**1 297,19**

Информация об отложенных налогах

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Прибыль до налогообложения	*3 558*	*64 721*
Ставка налога на прибыль	*25*	*20*
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	*889,5*	*12 944*
Постоянный налоговой расход (доход)	*0*	*0*
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	*0*	*ПБУ 18/02 не применялось*
Расход (доход) по налогу на прибыль	*889,5*	*12 944*

Информация по сегментам

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

- *Перечень событий после отчетной даты*

Существенные события после отчетной даты следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	Описание, пояснение и комментарии
Смена адреса местонахождения	Отсутствуют
Смена исполнительного органа	Отсутствуют
Приняты новые обязательства	Отсутствуют

Привлечены новые заемные средства	Отсутствуют
Заключены договоры поручительства	Отсутствуют
Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Отсутствуют
Имела место или планируется продажа активов	Отсутствуют
Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов	Отсутствуют
Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация	Отсутствуют
Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств)	Отсутствуют
Произошли события, связанные с условными обязательствами	Отсутствуют
Случаи конфискации государством активов	Отсутствуют
Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения)	Отсутствуют
События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например: изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара; необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов; судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации	Отсутствуют
События, влияющие на возмещаемость активов	Отсутствуют

Судебные разбирательства после отчетной даты

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Претензионные споры после отчетной даты

№	Наименование	Наименование	Стадия	Суть спора и	Оценка вероятности

п/п	стороны, направившей претензию	стороны, в адрес которой направлена претензия	спора	оценка финансовых последствий, тыс. руб.	того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	Отсутствуют				

Прекращаемая деятельность после отчетной даты по итогам 2025 года - отсутствуют.
Решение о выплате дивидендов по итогам 2025 года не принято.
Иные события после отчетной даты, подлежащие отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Раскрытие бенефициара (пп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023)

Перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу* ООО «АПЭНДАП»

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо относится к основному управленческому персоналу (должность, членство в коллегиальном органе управления, др. основания)	Дата наступления основания	Дата прекращения основания (срок действия)
1	Гранцотто Стефано	Устав, Общее собрание участников, назначение на должность Генерального директора	21.11.2021	21.11.2026

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу* ООО «АПЭНДАП» за 2025 год

Показатель	Тыс.руб.
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу– всего: в том числе по каждому из следующих видов выплат:	*42 721,9*
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	*42 721,9*
долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения).	*отсутствуют*

*-если функции единоличного исполнительного органа возложены на стороннюю организацию – указать также сумму вознаграждения управляющей компании

Помимо выплат вознаграждения основного управленческого персонала больше операций со

связанными сторонами не было.

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество (*при наличии*)			**Грандотто Стефано**
ИНН (*при наличии*)			**781444873915**
Гражданство			**Италия**
Документ, удостоверяющий личность			
Серия (при наличии) YB	Паспорт иностранного гражданина	Номер	**2261914**
Дата выдачи			**15.02.2018**
Кем выдан			**Министром иностранных дел и международного сотрудничества**
Дата рождения			**10.01.1968**
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)			
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*			**Разрешение на временное проживание 2170/2025/78 от 04.07.2025, срок действия до 04.07.2028, выдано ГУ МВД России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области 10.07.2025**
Адрес места жительства (регистрации)**			
Страна места регистрации			Россия
Код субъекта Российской Федерации			78
Район			
Населенный пункт			г. Санкт-Петербург
Улица			5-я Советская ул.
Дом			10
Корпус			-
Квартира			3
Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*			X

Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество (*при наличии*)	**Бонометти Тициано**
ИНН (*при наличии*)	
Гражданство	**Италия**
Документ, удостоверяющий личность	

Серия (при наличии) YA	Паспорт	Номер	5698322

Дата выдачи	21.11.2013
Кем выдан	Министром иностранных дел и международного сотрудничества
Дата рождения	10.01.1968
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)	
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*	
Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	25124, Брешиа
Улица	Виа Стретта
Дом	201
Корпус	
Квартира	
Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X
Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество (*при наличии*)	Бонометти Карло
ИНН *(при наличии)*	
Гражданство	Италия
Документ, удостоверяющий личность	

Серия (при наличии) YB	Паспорт	Номер	4717458

Дата выдачи	15.03.2019
Кем выдан	Министром иностранных дел и международного сотрудничества
Дата рождения	07.01.2000

Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)	
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*	
Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	25050, Падерно Франчкорта (Брешиа)
Улица	Виа Тозелли
Дом	11
Корпус	
Квартира	
Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X
Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество (*при наличии*)			**Бонометти Лоренцо**
ИНН *(при наличии)*			
Гражданство			**Италия**
Документ, удостоверяющий личность			
Серия (при наличии) YB	Паспорт	Номер	**4797447**
Дата выдачи			**28.02.2019**
Кем выдан			**Министром иностранных дел и международного сотрудничества**
Дата рождения			**15.06.1998**
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)			
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*			

Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	20100 Милан
Улица	Виа Волта
Дом	8
Корпус	
Квартира	
Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X

Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество *(при наличии)*	**Симеони Эмануела**
ИНН *(при наличии)*	
Гражданство	**Италия**

Документ, удостоверяющий личность			
Серия (при наличии) YA	Паспорт	Номер	**8413425**

Дата выдачи	**27.08.2015**
Кем выдан	**Министром иностранных дел и международного сотрудничества**
Дата рождения	**22.10.1964**
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)	
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*	

Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	00199, Рим

Улица	Виа Альфонсо Рендано
Дом	7
Корпус	
Квартира	

Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X

Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Фамилия Имя Отчество (*при наличии*)	**Сопини Алессандро**
ИНН *(при наличии)*	
Гражданство	**Италия**

Документ, удостоверяющий личность			
Серия (при наличии) YB	Паспорт	Номер	**5552435**

Дата выдачи	**01.07.2019**
Кем выдан	**Министром иностранных дел и международного сотрудничества**
Дата рождения	**04.03.1971**
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)	
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*	

Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	25039, Травальятто (Брешиа)
Улица	Виа Грамши
Дом	13
Корпус	
Квартира	

Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X

Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Информация о бенефициарном владельце

Наименование бенефициарного владельца	**Общество с ограниченной ответственностью «Ап!» (налоговый код в Реестре предприятий Милана: 06525110018 от 11.12.2009 г., Италия, регистрирующий орган: Палата торговли, промышленности, сельского хозяйства и ремесел Милана (отдел регистрации предприятий) рег. Номер 168409) в лице Председателя правления Бонометти Тициано**
ИНН *(при наличии)*	
Гражданство	

Документ, удостоверяющий личность			
Серия (при наличии)	Паспорт	Номер	

Дата выдачи	
Кем выдан	
Дата рождения	
Код подразделения, выдавшего документ (при наличии)	
Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации: серия (если имеется) и номер документа, дата начала срока действия права пребывания (проживания), дата окончания срока действия права пребывания (проживания), например, въездная виза, миграционная карта, вид на жительство*	

Адрес места жительства (регистрации)**	
Страна места регистрации	Италия
Код субъекта Российской Федерации	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	

Квартира	
Адрес регистрации и пребывания совпадают *(в случае совпадения отметить знаком X в соседней ячейке)*	X
Адрес места пребывания**	
Страна места нахождения	
Код субъекта РФ	
Район	
Населенный пункт	
Улица	
Дом	
Корпус	
Квартира	

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет ***10 %*** и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Непрерывность деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Политика в отношении управления рисками

4.1. *Непрерывность деятельности*

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

4.2. *Финансовые риски*

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (СВО, высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические

санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации активов Общества.

4.3. *Риск ликвидности*

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных и заемных средств, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов.
На ежемесячной основе Общество формирует финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

4.4. *Валютный риск*

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

4.5. *Кредитный риск*

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.
В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:
— до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;
— просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

4.6. *Риск изменения процентных ставок*

Для финансирования основной деятельности, своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество использует практику привлечения краткосрочных заимствований в виде овердрафта по договорам с ПАО СБЕРБАНК.

4.7. *Отраслевые риски*

Общество осуществляет деятельность в сфере рекламных услуг, в том числе оказывает услуги по продвижению продукции категории систем нагревания табака. В связи с отраслевой спецификой Общество подвержено следующим отраслевым рискам:
- *Риск ужесточения нормативно-правового регулирования и комплаенс-риски.*
Существует вероятность введения на федеральном и региональном уровнях дополнительных ограничений на рекламу и реализацию продукции категории систем нагревания табака (в том числе полного запрета рекламы в отдельных субъектах РФ).

- *Репутационные риски.*

Ввиду сохраняющейся общественной дискуссии о влиянии продукции категории систем нагревания табака на здоровье, продвижение указанной категории товаров сопряжено с риском негативного восприятия деятельности Общества со стороны части аудитории, медиа и профессионального сообщества.

- Риск волатильности спроса со стороны ключевых заказчиков.
Доходы Общества могут быть подвержены колебаниям в связи с изменением стратегических приоритетов и объёмов закупок рекламных услуг со стороны крупных заказчиков (в том числе в результате смещения фокуса на иные товарные категории, корректировки бюджетов, задержек платежей либо пересмотра условий комиссионных соглашений). Реализация риска способна привести к снижению выручки и ухудшению показателей оборачиваемости дебиторской задолженности.

- Рыночные риски, связанные с общей динамикой рекламного рынка.
В условиях возможного сокращения маркетинговых бюджетов со стороны заказчиков (включая крупных клиентов), удлинения сроков согласования рекламных стратегий и усиления требований к измеримости результатов, Общество может столкнуться с риском снижения объёмов заказов и давления на маржинальность.

- Технологические и кадровые риски.
Необходимость внедрения новых инструментов (в том числе решений на базе искусственного интеллекта для автоматизации закупок и углублённой аналитики) и поддержания высокой экспертизы в узкой отраслевой нише сопряжена с дополнительными инвестициями и риском текучести квалифицированных кадров. Реализация указанных рисков может привести к сбоям в операционной деятельности, увеличению сроков реализации проектов и росту затрат на обучение и подбор персонала.

Общество реализует комплекс мер по управлению указанными рисками, включая регулярный мониторинг изменений законодательства, диверсификацию клиентской базы, развитие инструментов прозрачной отчётности и аналитики, а также поддержание и развитие компетенций персонала.
Иные риски отсутствуют.

4.8. ***Влияние СВО на деятельность Общества***

В настоящее время невозможно в полном объеме оценить влияние специальной военной операции на финансово-хозяйственную деятельность Общества, однако с уверенностью можно сказать, что мобилизация, а также политика государства направленная на повышение престижа службы в рядах вооруженных сил России по контракту, повлекли существенное удорожание стоимости трудовых ресурсов, а санкции, введенные США и Евросоюзом в отношении российского бизнеса, привели к росту стоимости услуг поставщиков, следствием чего стал рост их себестоимости.

Генеральный директор		*Гранцотто Стефано*
(наименование должности)	*(подпись)*	*(расшифровка подписи)*

«29» __июня__ 2026_ г.