



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью
«Профессиональная коллекторская организация
«Агентство Судебного Взыскания»
за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ПКО «АСВ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Профессиональная коллекторская организация «Агентство судебного взыскания» (ОГРН 1157847071073), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Профессиональная коллекторская организация «Агентство судебного взыскания» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выручка и себестоимость: раздел 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части выручки и раздел 4 «Финансово-хозяйственная деятельность»

Риск

Признание и оценка выручки и себестоимости по договорам возмездной уступки прав требования является одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что аудируемое лицо осуществляет расчеты в ходе признания выручки для определения себестоимости указанных прав требования. Наличие расчетов в отношении прав требования требует от руководства аудируемого

лица существенных суждений при применении положений бухгалтерского учета в части признания выручки и себестоимости.

Наши процедуры

Мы проанализировали учетную политику включая основные положения признания выручки и себестоимости приобретенных прав требования и информацию, раскрытую в бухгалтерской отчетности в отношении указанных показателей. Мы проверили своевременность признания выручки и себестоимости прав требования. Мы оценили суждения и оценки руководства, примененные для определения себестоимости отчетного периода, а также проверили ее расчет и правильность учета и отражения в отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 2 «Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором раскрыта информация о том, что бухгалтерская отчетность от 01 апреля 2026 г. является исправленной и заменяет отчетность от 31 марта 2026 г. Основанием для исправления являлось внесение соответствующих дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы также обращаем внимание на раздел 3.9 «Корректировки данных предшествующих отчетных периодов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором раскрыта информация о том, что в бухгалтерскую отчетность внесены корректировки на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в бухгалтерский баланс, и изменения за 2024 г. в отчет о финансовых результатах и в отчет о движении денежных средств в связи с применением с 01 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменением учетной политики.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этими вопросами.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию в Годовом отчете и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство

считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЗ-29 от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«06» Июля 2026 г.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
"Профессиональная коллекторская организация "Агентство

Организация: <u>судебного взыскания</u>	по ОКПО	01015110
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841019595
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
195277, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт
Большой Сампсониевский, д. 28, к. 2, литера Д, офис 642

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739127734

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
единственный участник общества

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

		Коды		
		0710001		
		Отчетная дата (число, месяц, год)		
		31	12	2025
Общество с ограниченной ответственностью "Профессиональная коллекторская организация "Агентство		по ОКПО		
Организация: <u>судебного взыскания</u>		01015110		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>		по ОКЕИ		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3	Нематериальные активы	1110	72 097	53 937	43 373
	в том числе:				
	Приобретение нематериальных активов		72 097	53 937	43 373
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	102 342	66 324	25 517
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		50 449	16 783	3 115
	Права пользования активами		51 894	49 541	22 402
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	159 066	115 975	49 216
	в том числе:				
	Доли участия в других организациях		530	530	70
	Предоставленные займы		158 536	115 445	49 146
	Отложенные налоговые активы	1180	26 352	9 155	9 825
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-

	Итого по разделу I	1100	359 857	245 392	127 931
	II. Оборотные активы				
6	Запасы	1210	830	728	-
	в том числе:				
	Сырье и материалы		101	-	-
	Товары		728	728	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	212	116	257
7	Дебиторская задолженность	1230	289 282	233 631	114 059
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		58 172	13 756	20 635
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		72 872	63 332	19 626
	Расчеты по налогам и сборам		13 345	-	15 049
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		211	82	3
	Расчеты с подотчетными лицами		148	58	32
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		8	5	1
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		35 020	45 023	41 048
	НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		-	1 869	659
	Займ выданный учредителю		109 506	109 506	17 006
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 600 806	1 742 011	1 426 355
	в том числе:				
	Приобретенные права требования		2 600 806	1 742 011	1 426 355
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	439 421	290 271	138 714
	в том числе:				
	Расчетные счета		96 052	43 345	48 504
	Валютные счета		10	10	10
	Депозитные счета		343 359	246 916	90 200
	Прочие оборотные активы	1260	706 178	332 387	202 752
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		706 178	332 387	202 752
	Итого по разделу II	1200	4 036 728	2 599 144	1 882 137
	БАЛАНС	1600	4 396 585	2 844 536	2 010 067

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
ОИК	Уставный капитал	1310	116	116	116
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	717 976	428 528	217 694
	Итого по разделу III	1300	718 092	428 644	217 810
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	1 673 514	1 247 840	1 376 474
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		544 980	257 520	601 391
	Долгосрочные займы		501 600	418 420	575 083
	Облигации		626 934	571 900	200 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	172 610	82 960	41 768
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
8	Прочие долгосрочные обязательства	1450	28 032	36 156	24 035
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		28 032	36 156	24 035
	Итого по разделу IV	1400	1 874 157	1 366 956	1 442 277
	V. Краткосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1510	1 661 751	969 332	305 107
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		786 850	446 127	-
	Краткосрочные займы		648 872	507 544	294 036
	Проценты по займам и кредитам		26 030	15 661	11 070
	Облигации		200 000	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	90 039	43 076	19 783
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		41 705	7 101	10 544
	Расчеты с покупателями и заказчиками		2 670	2 911	6 954
	Расчеты по налогам и сборам		27 585	14 289	440
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		1 517	2 462	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		5 490	3 835	31
	Расчеты с подотчетными лицами		80	2	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10 991	12 475	1 814
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	24 218	20 151	20 863
8	Прочие краткосрочные обязательства	1550	28 328	16 377	4 228
	в том числе:				
	Обязательство по аренде		28 328	16 377	4 228
	Итого по разделу V	1500	1 804 336	1 048 936	349 980
	БАЛАНС	1700	4 396 585	2 844 536	2 010 067

Генеральный директор
(наименование должности)

Богомолов Максим Владимирович
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



8

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
"Профессиональная коллекторская организация "Агентство
Организация: судебного взыскания"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
01015110		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	2 813 950	2 323 579
	в том числе:			
	по приобретенным правам требования		2 813 950	2 323 579
10	Себестоимость продаж	2120	(1 159 783)	(1 032 859)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 654 167	1 290 720
	Коммерческие расходы	2210	-	-
10	Управленческие расходы	2220	(606 947)	(529 587)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 047 220	761 133
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	32 129	12 237
	в том числе:			
	Проценты к получению по займам выданным		9 962	2 365
	Проценты к получению по депозитам		22 167	9 872
	Проценты к уплате	2330	(634 394)	(432 283)
	в том числе:			
	Проценты к уплате по займам от частных инвестиций		(252 370)	(213 619)
	Проценты к уплате по банковским кредитам		(244 942)	(143 705)
	Проценты к уплате по облигационным займам		(121 863)	(68 806)
	Проценты на арендное обязательство		(15 219)	(6 154)
	Прочие доходы	2340	5 094	6 422
	Прочие расходы	2350	(63 060)	(66 389)
	в том числе:			
	возврат ошибочных платежей		(32 454)	(50 031)
	банковская комиссия		(12 010)	(6 425)
	услуги банка		(1 315)	(1 263)
	прочие расходы		(17 281)	(8 670)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	386 989	281 120
	Налог на прибыль организаций	2410	(97 540)	(70 275)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(28 425)	(28 424)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(69 116)	(41 862)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(11)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	289 449	210 834

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	289 449	210 834
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Богомолов Максим Владимирович
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
01015110		
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью
"Профессиональная коллекторская организация "Агентство
Организация: судебного взыскания"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	116	-	-	-	-	217 694	217 810
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	116	-	-	-	-	217 694	217 810

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	210 834	210 834
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	116	-	-	-	-	428 528	428 644
	На 31 декабря 2024 г.	3200	116	-	-	-	-	428 528	428 644
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	116	-	-	-	-	428 528	428 644

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	289 448	289 448
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3900	116	-	-	-	-	717 976	718 092

Генеральный директор
(наименование должности) _____
Богомолов Максим Владимирович
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью
"Профессиональная коллекторская организация "Агентство
Организация: судебного взыскания"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
01015110		
384		

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 791 008	2 346 087
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	57 208	109 101
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	возврат государственной пошлины		6 305	962
	поступления по портфелям		2 578 153	2 174 850
	продажа прав требования		118 494	25 937
	проценты по депозитам		22 119	9 872
	погашение беспроцентного займа		-	23 000
	прочие поступления	4119	8 729	2 365
	Платежи - всего	4120	(3 573 515)	(2 483 774)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(570 556)	(446 723)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(384 240)	(257 300)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(592 018)	(410 771)
	налога на прибыль организаций	4124	(29 180)	(6 648)
	покупка прав требования		(1 534 475)	(984 937)
	государственная пошлина за рассмотрение судебных исков по взысканию задолженности		(280 440)	(125 282)
	возврат ошибочных платежей		(32 454)	(20 548)
	НДС		(12 480)	(12 354)
	услуги банка		(1 315)	(1 263)
	денежный поток с обществом учредителем		-	(127 752)
	прочие платежи	4129	(136 357)	(90 196)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(782 507)	(137 687)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	105 049	19 500
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	105 049	19 500
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(221 258)	(223 098)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(81 570)	(47 638)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(460)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(139 688)	(59 500)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	в связи с выдачей беспроцентного займа		-	(115 500)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(116 209)	(203 598)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 847 463	1 090 601
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 600 694	727 396
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	246 769	363 205
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(799 597)	(597 759)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(760 054)	(574 385)
	прочие платежи	4329	(39 543)	(23 374)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 047 866	492 842
	Сальдо денежных потоков за период	4400	149 150	151 557
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	290 271	138 714
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	439 421	290 271
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

Богомолов Максим Владимирович
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная амортизация и обесценение)	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	53 937	-	18 159	-	-	-
	За 2024 г.	43 373	-	10 564	-	-	72 097
в том числе:	За 2025 г.	53 937	-	18 159	-	-	-
	За 2024 г.	43 373	-	10 564	-	-	53 937
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

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

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

12

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		в течение года		переоценка		переоценено	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	исключено	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	21 013	(4 230)	38 083	-	(4 417)	-	59 096	(8 647)
	За 2024 г.	5 115	(2 000)	16 000	-	(2 332)	-	21 013	(4 230)
в том числе:	За 2025 г.	2 533	(2 125)	125	-	(215)	-	2 658	(2 340)
	За 2024 г.	2 636	(1 805)	-	-	(422)	-	2 533	(2 125)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 479	(771)	-	-	(576)	-	2 479	(1 348)
	За 2024 г.	2 479	(195)	-	-	(576)	-	2 479	(771)
Комплекс сетевого оборудования и ПО	За 2025 г.	16 000	(1 333)	37 958	-	(3 626)	-	53 958	(4 959)
	За 2024 г.	-	-	16 000	-	(1 333)	-	16 000	(1 333)
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		На начало года		в течение года		переоценка		переоценено	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	исключено	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	67 464	(17 923)	25 328	(489)	(22 486)	-	92 303	(40 409)
	За 2024 г.	29 869	(7 467)	37 595	-	(10 455)	-	67 464	(17 923)
в том числе:	За 2025 г.	21 073	(351)	-	-	(4 215)	-	21 073	(4 566)
	За 2024 г.	-	-	21 073	-	(351)	-	21 073	(351)
Арендное обязательство	За 2025 г.	46 391	(17 572)	25 328	(489)	(18 272)	-	71 229	(35 843)
	За 2024 г.	29 869	(7 467)	16 522	-	(10 104)	-	46 391	(17 572)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	102 342	-	66 324	-	25 517	-
в том числе:						
Служебное оборудование	318	408	408	831	-	-
Транспортные средства	16 507	20 722	20 722	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 132	1 708	1 708	2 284	-	-
Арендное обязательство	35 386	28 819	28 819	22 402	-	-
Комплекс сетевого оборудования и ПО	48 999	14 667	14 667	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	63 411	-	-	(63 411)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	53 595	-	-	(53 595)	-	-	-	-	
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Комплекс сетевого оборудования и ПО	За 2025 г.	-	-	37 958	-	-	(37 958)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	16 000	-	-	(16 000)	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	21 073	-	-	(21 073)	-	-	-	-	
Арендное обязательство	За 2025 г.	-	-	25 328	-	-	(25 328)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	16 522	-	-	(16 522)	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							списано	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	728	-	96 895	-	(96 794)	-	X	830	-
	За 2024 г.	-	-	109 958	-	(109 230)	-	X	728	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	15 894	-	(15 793)	-	-	101	-
	За 2024 г.	-	-	10 948	-	(10 948)	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	728	-	-	-	-	-	-	728	-
	За 2024 г.	-	-	728	-	-	-	-	728	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	81 001	-	(81 001)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	98 281	-	(98 281)	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило		погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	на расходы						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	233 760 114 188	(129) (129)	169 635 262 384	(113 983) (142 812)	(86 150) (70 954)	(9 737) (18 790)	(200)	(856) (15 974)	(14 143) (15 049)	(15)	211	289 411 233 760	(129) (129)
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	63 332 19 626	-	95 691 114 660	-	-	-	-	-	-	-	-	72 872 63 332	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	13 886 20 764	(129) (129)	54 152 11 912	(9 737) (18 790)	(200)			(856) (15 974)	(14 143) (15 049)	(15)	82	58 301 13 886	(129) (129)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	15 631 12 868	-	657 3 618	-	-	-	-	-	-	-	-	16 088 15 631	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	29 392 28 180	-	5 514 15 355	-	-	-	-	-	-	-	-	18 932 29 392	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	13 345	-	-	-	-	-	-	-	-	13 345	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	15 049 82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	3 -	-	79 8	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	58 32	-	124 45	(34) (19)	-	-	-	-	-	-	-	148 58	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	5 1	-	5	(5) (1)	-	-	-	-	-	-	-	5	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г. За 2024 г.	1 869 659	-	-	(1 869)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займ выданный	За 2025 г. За 2024 г.	109 506 17 006	-	1 209 -	-	-	-	-	-	-	-	-	1 869 109 506	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	233 760 114 188	(129) (129)	169 635 262 384	(113 983) (142 812)	-	-	-	-	-	-	X X	289 411 233 760	(129) (129)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	129	-	129	-	129	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	129	-	129	-	129	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 283 996 1 400 509	1 688 548 1 141 774	- -	(435 928) (562 946)	- -	(835 070) (695 341)	1 701 546 1 283 996	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	36 156 24 035	10 452 12 326	- -	(18 576) (205)	- -	- -	28 032 36 156	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	257 520 601 391	1 075 000 443 490	- -	(173 370) (339 695)	- -	(614 170) (447 666)	544 980 257 520	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	990 320 775 083	603 096 685 958	- -	(243 982) (223 046)	- -	(220 900) (247 675)	1 128 534 990 320	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 028 785 329 118	702 536 358 210	3 9	(786 277) (353 893)	- -	835 070 695 341	1 780 118 1 028 785	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 101 10 544	49 296 11 017	- 9	(14 692) (14 470)	- -	- -	41 705 7 101	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 911 6 954	73 561	- -	(314) (4 604)	- -	- -	2 670 2 911	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 461 1 242	28 3 603	- -	(1 888) (383)	- -	- -	2 601 4 461	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	8 014 572	6 305 7 864	- -	(5 930) (422)	- -	- -	8 390 8 014	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	16 377 4 228	11 951 12 149	- -	- -	- -	- -	28 328 16 377	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	446 127 -	- 61	- -	(273 447) (1 600)	- -	614 170 447 666	786 850 446 127	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	507 544 294 036	600 312 297 775	- -	(479 884) (331 943)	- -	220 900 247 675	848 872 507 544	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	15 661 11 070	12 403 4 591	- -	(2 035) -	- -	- -	26 030 15 661	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	14 289 440	20 434 14 289	3 -	(7 141) (440)	- -	- -	27 585 14 289	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 462 -	- 2 462	- -	(945) -	- -	- -	1 517 2 462	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	3 835 31	1 656 3 835	- -	- (31)	- -	- -	5 490 3 835	

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	80	(2)	80
	За 2024 г.	-	2		
Итого	За 2025 г.	2 312 781	2 391 084	(1 222 205)	3 481 664
	За 2024 г.	1 729 627	1 499 984	(916 839)	2 312 781

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано погашено как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 151	24 218	19 169	982	24 218
	За 2024 г.	20 863	20 151	15 716	5 147	20 151
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	20 151	24 218	19 169	982	24 218
	За 2024 г.	20 863	20 151	15 716	5 147	20 151

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	404
в том числе:			
Гайдамак Антон Владимирович ИП	-	-	400
НОВОСИСТЕМ ООО	-	-	5
Выданные - всего	1 211 705	1 116 446	899 143
в том числе:			
Портфели в залоге	1 211 705	1 116 446	899 143

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 793	10 948
Затраты на оплату труда	280 192	188 284
Отчисления на социальные нужды	72 127	49 145
Амортизация	26 903	12 787
Прочие затраты	1 371 715	1 301 281
Итого по элементам	1 766 730	1 562 447
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 766 730	1 562 447

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

1. Информация об организации

1.1 Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Профессиональная коллекторская организация «Агентство Судебного Взыскания» создано в соответствии с Российским законодательством, дата регистрации 04 марта 2015г. МИФНС №15 по г. Санкт-Петербург (свидетельство 78 №009215240), ИНН 7841019595, КПП 780201001, ОГРН 1157847071073

1.2 Юридический и Фактический адрес: 195277, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Большой Сампсониевский, д. 28, к. 2, литера Д, офис 642

1.3 Состав участников общества и их доля в капитале на 31.12.2025:

Общество с ограниченной ответственностью «АСВ.Управление»: 195277, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Большой Сампсониевский, д. 28, к. 2, литера Д – 100%

Дата наступления основания: 03.02.2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Лигалресурсес», 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода 19, этаж 5, комната 21ТЗ. – 100%

Дата наступления основания: 21.10.2021

Дата окончания основания: 03.02.2025

1.4 Уставный капитала Общества на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г составляет сумму 116 тыс. руб.

1.5 Основной вид деятельности: 69.10 Деятельность в области права

1.6 Состав членов исполнительного органа:

Генеральным директором является Богомолов Максим Владимирович ИНН 246307061090

1.7 У Общества имеются действующие Обособленные подразделения, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ:

ПТЗ - Республика Карелия, г. Петрозаводск, Первомайский р-н, ул. Ленинградская, д. 18Б, оф. 205, 185001

МСК – 115191, г. Москва, Холодильный переулок, дом 3, стр. 2

Обособленные подразделения не имеют самостоятельного баланса, расчетных и иных счетов в банках. Все налоги начисляются и перечисляются основным подразделением.



1.8 Среднесписочная численность Общества на 31.12.2025 года составляет 177 человек, на 31.12.2024 года составляет 151 человек.

1.9 Сведения о Бенефициарном владельце на 31.12.2025:

1.	Сведения об основаниях, свидетельствующих о признании физического лица в качестве Бенефициарного владельца* (доля/процент в уставном капитале, мотивированное суждение, иное)	Процент в уставном капитале ООО «АСВ. Управление»: 99%
2.	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	Богомолов Максим Владимирович
3.	Гражданство (подданство)	Российская Федерация
Сведения о принадлежности бенефициарного владельца к публичным должностным лицам (ПДЛ)		
4.	Является ли бенефициарный владелец иностранным публичным должностным лицом?	Нет
5.	Является ли бенефициарный владелец должностным лицом публичной международной организации?	Нет
6.	Является ли бенефициарный владелец российским публичным должностным лицом?	Нет

Сведения о Бенефициарном владельце на 31.12.2024:

1.	Сведения об основаниях, свидетельствующих о признании физического лица в качестве Бенефициарного владельца* (доля/процент в уставном капитале, мотивированное суждение, иное)	Процент в уставном капитале ООО ЛИГРЕС: 99%
2.	Фамилия, имя и (если имеется) отчество	Богомолов Максим Владимирович
3.	Гражданство (подданство)	Российская Федерация

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и согласно Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по настоящее время. Формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой.

Отчетность от 01.04.2026г является исправленной и заменяет отчетность от 31.03.2026 г. Основанием для исправления являлось внесение соответствующих дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе в части выручки, краткосрочных финансовых вложений и расчетов по налогу на прибыль.

Основные средства

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость определяется при признании объекта ОС в бухгалтерском учете на основании приказа руководителя с учетом критериев, указанных в п.п. 9, 37 ФСБУ 6/2020.

Основные средства, находящиеся на учете в Обществе, относятся к следующим амортизационным группам:

- Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно);
- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно);
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно);
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Основные средства отражены в Балансе за минусом амортизации.

Объекты основных средств оцениваются по сроку полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей.

Оценка объектов ОС – по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации – линейным методом. Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов ОС – на 31 декабря отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В отчетном периоде случаев оплаты приобретенных ОС не денежными средствами не было, переоценка ОС не производилась, реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация не производилась.

В результате проверки на обесценение в отчетном периоде признаков обесценения основных средств не выявлено.

Арендованные основные средства

Арендатор признает арендные платежи по договорам, по которым предмет аренды не признается в качестве права пользования активом (далее ППА) и не признается обязательство по аренде (срок аренды менее 12 месяцев, ры-



ночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.), в качестве расхода по обычным видам деятельности, в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018.

По арендованным основным средствам, по которым заключен длительный договор на срок более 12 месяцев (или имеются намерения пролонгации договора на длительный срок) начисляется Право пользования активом и Обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом начисляется равномерно в течение срока действия договора.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока действия договора либо предполагаемого срока пролонгации договора.

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Запасы списываются по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (затраты по заготовке и доставке) в стоимости материально-производственных запасов не учитываются, и отражаются в составе расходов.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не создавался резерв под снижение стоимости запасов в связи с их отсутствием.

Расходы будущих периодов

Расходы, признанные в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющие отношения к формированию расходов Общества отчетного периода, учитываются как РБП согласно учетной политике Общества.

К таким расходам, в частности, относятся:

- Государственная пошлина - расход по государственной пошлине производится с 6 месяца произведенного расхода по Портфелю и распределяется в течении последующих 54 месяцев.
- Рассылка уведомлений о смене кредитора, производится с 6 месяца произведенного расхода по Портфелю и распределяется в течении последующих 54 месяцев.
- Подача заявления на выдачу исполнительного документа, расходы в месяце, следующем после поступления портфеля по договору цессии, производится с 6 месяца произведенного расхода по Портфелю и распределяется в течении последующих 54 месяцев.



- Взыскание просроченной задолженности, производится с 6 месяца произведенного расхода по Портфелю и распределяется в течении последующих 54 месяцев.
- Расходы, связанные с установкой системы автоматизированной обработки бухгалтерской документации;
- Оплаченные услуги по установке справочно-правовых компьютерных систем, по доступу к телефонной сети и т.п.;
- Расходы по договорам добровольного и обязательного страхования.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете (в соответствии с заключенным договором). Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные счета учитываются на субсчете 3 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках».

Краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств.

Общество не начисляет проценты по долговым обязательствам, приобретенным на основании уступки права требования, о чем в одностороннем порядке уведомляет Должников при отправке уведомлений об уступке прав денежного требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложений, порядка приобретения и использования признается отдельный объект финансовых вложений, в том числе:

- вклад в уставный капитал (паи, акции);
- заем выданный - по выданным займам;
- депозиты - по вкладам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, если фактические затраты на приобретение права тре-



бования долга (дебиторской задолженности) по договору цессии меньше самой задолженности

- по портфелям, приобретенным в рамках одного договора цессии;
- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Параметры аналитического учета договоров в портфеле:

- номер и дата кредитного договора,
- ID должника,
- размер исковых требований (номинальная стоимость долга),
- размер прочих требований,
- прочая информация (конт. тел., ФИО, пол должника).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой определяется способом поступления финансовых вложений. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены финансовые вложения;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Если затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 3% от покупной стоимости ценных бумаг, то такие затраты признаются прочими расходами.

Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется отдельный учет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг), и финансовых вложений, по которым



их текущая рыночная стоимость не определяется (все остальные финансовые вложения).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Списание портфеля дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, если фактические затраты на приобретение права требования долга (дебиторской задолженности) по договору цессии меньше самой задолженности, признается в бухгалтерском учете по истечении 5 лет с момента постановки на учет на основании проведенной инвентаризации финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При исполнении должником своего обязательства частями первоначальная стоимость выбывающего права требования признается в составе расходов пропорционально сумме, погашенной должником.

При выбытии отдельной дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, входящей в портфель, приобретенный в рамках одного договора цессии, ее стоимость определяется следующим образом:

Стоимость выбывающей ДС = балансовая стоимость портфеля, приобретенного в рамках одного договора цессии * (поступившие денежные средства / оценочная стоимость портфеля), где оценочная стоимость портфеля определяется как % предполагаемого взыскания, рассчитанный по отношению ко всему сроку доходности портфеля * номинальная стоимость дебиторской задолженности портфеля.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средств осуществления

расчетов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей.

Займы и кредиты

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков на 2025 год создавался 31.12.2024. Формирование резерва на оплату отпусков производился 1 раз в год, 31 декабря.

Резерв рассчитывался по формуле:

Резерв = Сумма среднедневного оклада за 2025г * Кол-во остатка дней отпусков (на 31.12.2025) + Сумма страховых взносов.

Выручка

Общество учитывает полученную выручку методом начисления при выполнении следующих условий, при одновременном выполнении которых выручка признается в бухгалтерском учете: организация имеет право на получение выручки, которое вытекает из конкретного договора или подтверждается иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается на последнее число каждого месяца на основании расчетных данных предоставленных аналитическим отделом. Выручкой признаются денежные средства, поступившие по погашению прав требований, и распределяется в разрезе приобретенных прав требований.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет всех расходов, связанных с получением доходов отражаются на счете 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчетности отражаются развернуто на курсовые разницы; свернуто отражаются прочие доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Расшифровки показателей бухгалтерского баланса приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу:

Нематериальные активы – пояснение 3

Основные средства – пояснение 4

Финансовые вложения – пояснение 5

Запасы – пояснение 6

Дебиторская и кредиторская задолженность – пояснение 7

Обязательства – пояснение 8

Обеспечение обязательств – пояснение 9

Расходы по обычным видам деятельности – пояснение 10

Расшифровка заемных средств представлена в виде таблицы:



1410 «Заемные средства» (Долгосрочные обязательства), тыс.руб.					
Наименование счета		ИНН	Общая задол- женность	Дата возник- новения	Дата пога- шения
Дебитор/кредитор					
Долгосрочные кредиты Экспобанк АО			544 980		
61/24 от 03.06.2024	7708397772		25 850	03.06.2024	31.05.2027
68/25-1 от 30.05.2025	7708397772		39 780	03.05.2025	31.08.2027
68/25-2 от 03.06.2025	7708397772		14 400	03.05.2025	30.09.2027
68/25-3 от 09.06.2025	7708397772		16 200	09.06.2025	30.09.2027
68/25-4 от 23.06.2025	7708397772		19 800	23.06.2025	30.09.2027
68/25-5 от 27.06.2025	7708397772		169 200	27.06.2025	30.09.2027
68/25-6 от 04.07.2025	7708397772		27 030	04.07.2025	31.10.2027
68/25-7 от 18.07.2025	7708397772		11 220	18.07.2025	31.10.2027
68/25-8 от 31.07.2025	7708397772		9 180	31.07.2025	31.10.2027
68/25-9 от 08.08.2025	7708397772		27 030	08.08.2025	31.10.2027
68/25-10 от 30.09.2025	7708397772		22 050	30.09.2025	31.12.2027
68/25-11 от 24.10.2025	7708397772		57 400	24.10.2025	31.01.2028
68/25-12 от 28.10.2025	7708397772		42 700	28.10.2025	31.01.2028
68/25-13 от 30.10.2025	7708397772		30 800	30.10.2025	31.01.2028
68/25-14 от 14.11.2025	7708397772		32 340	14.11.2025	28.02.2028
Долгосрочные займы от частных инве- сторов			501 600	09.01.2022	31.12.2027
Долгосрочные облигации			626 934		
4B02-02-00048-L-001P			350 000	12.04.2024	12.04.2027
4B02-03-00048-L-001P			76 934	18.10.2024	18.10.2027
4B02-04-00048-L-001P			200 000	28.11.2025	28.11.2028
Итого			1 673 514		

1510 «Заемные средства» (Краткосрочные обязательства), тыс.руб.

Наименование счета		ИНН	Общая задол- женность	Дата возник- новения	Дата пога- шения
Дебитор/кредитор					
Краткосрочные займы от частных инве- сторов			648 872	09.01.2025	30.12.2026
Краткосрочные кредиты Экспобанк АО			786 850		
61/24 от 03.06.2024	7708397772		296 000	03.06.2024	31.12.2026
68/25-1 от 30.05.2025	7708397772		62 220	03.05.2025	31.12.2026



68/25-2 от 03.06.2025	7708397772	17 600	03.05.2025	31.12.2026
68/25-3 от 09.06.2025	7708397772	19 800	09.06.2025	31.12.2026
68/25-4 от 23.06.2025	7708397772	24 200	23.06.2025	31.12.2026
68/25-5 от 27.06.2025	7708397772	206 800	27.06.2025	31.12.2026
68/25-6 от 04.07.2025	7708397772	25 970	04.07.2025	31.12.2026
68/25-7 от 18.07.2025	7708397772	10 780	18.07.2025	31.12.2026
68/25-8 от 31.07.2025	7708397772	8 820	31.07.2025	31.12.2026
68/25-9 от 08.08.2025	7708397772	25 970	08.08.2025	31.12.2026
68/25-10 от 30.09.2025	7708397772	12 950	30.09.2025	31.12.2026
68/25-11 от 24.10.2025	7708397772	24 600	24.10.2025	31.12.2026
68/25-12 от 28.10.2025	7708397772	18 300	28.10.2025	31.12.2026
68/25-13 от 30.10.2025	7708397772	13 200	30.10.2025	31.12.2026
68/25-14 от 14.11.2025	7708397772	9 660	14.11.2025	31.12.2026
150/23 от 30.08.2023	7708397772	9 980	30.08.2023	31.01.2026
Краткосрочные облигации		200 000	18.08.2023	18.08.2026
Проценты по кредитам и займам		26 030	31.12.2025	31.12.2026
Итого		1 661 751		

3.1. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов (НМА) входит программно-аппаратный комплекс, разработанный специально для ООО ПКО «АСВ» в целях упорядочения действий участников информационного взаимодействия с органами информационных систем исполнительной власти, под названием система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) на базе имеющейся программы 1С УВЗ. Данный актив характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»):

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной деятельности при оказании услуг для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым способна ограничить;



- может быть выделен из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.2 Основные средства, арендованные основные средства, права пользования активом

Объекты аренды, по которым применяется ФСБУ 25/2018:

- ООО «Новый Дом», Договор № 12/М-НД/2022 от 15.09.2022, помещение по адресу: Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр., 28 корпус 2, лит. Д, помещения 47Н, №30,31,41-50,54-56, общая площадь 36 557,9 кв.м, срок аренды – до 14.09.2027, ставка дисконтирования 27%. Помещение используется под офис в процессе обычного вида деятельности.
- ООО «Каркаде», Договор Финансовой аренды/Лизинг/ №103822/2024 от 19.11.2024, служебное транспортное средство BMW 740d xDrive, срок аренды до 19.10.2027, ставка дисконтирования 25% (ключевая ставка ЦБ на момент заключения договора 21%). Автомобиль используется в служебных целях.
- ООО «Респект» Договор на аренду помещения 32-РЕ/12/2024 от 26.12.2024 по адресу: г. Москва, Холодильный переулок, дом 3, строение 2, этаж 2, общая площадь 330,1 кв.м. срок аренды по договору до 31.12.2027, ставка дисконтирования 27%. Помещение используется под офис в процессе обычного вида деятельности.

Объекты аренды, по которым не применяется ФСБУ 25/2018 (отсутствуют намерения пролонгации или срок аренды менее 12 мес.):

- Доходный дом №28 от 19.08.2019 ПТЗ; г. Петрозаводск, ул. Ленинградская, д. 18Б, площадь 469,6кв.м., срок аренды 11 мес., расходы в мес. 491 тыс. руб., расходы за 2025 год в размере 5 828 тыс. руб., за 2024 год в размере 5 735 тыс. руб.

Намерения пролонгирования на 31.12.25г отсутствуют.

- ООО «Миран» Договор № № 2924OF от 31.07.2023. аренда Серверного оборудования. Расходы за 2025 год в размере 36 455 тыс. руб., за 2024 год в размере 13 716 тыс. руб.

Намерения пролонгирования на 31.12.25г отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

На 31.12.25 г. в составе Долгосрочных финансовых вложений числятся:

- Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «АСВ Кейджи» - 70 тыс. руб.
- Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «УК УЭКС» - 460 тыс. руб.
- Предоставленные займы на сумму 158 536 тыс. руб.

Дебитор/кредитор	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Предоставленные займы	158 536		
АСВ КЗ	41 000	17.02.2025	17.02.2030
АСВ КЕЙДЖИ	32 000	11.08.2023	11.08.2028
ЛИГРЕС АО	30 000	27.10.2025	27.10.2030
УКУЭКС. ООО	19 500	20.04.2022	20.04.2027
ПКО АСВ.УСЛУГИ ООО	13 000	04.07.2025	04.07.2030
ЛЭНДЭР-ИНВЕСТ ООО	10 736	25.03.2025	25.03.2027
Богомолов Максим Владимирович	6 300	31.12.2024	31.12.2027
ДЖЕТЛЕНД ООО	6 000	19.12.2024	19.12.2027
Итого	158 536		

На 31.12.24 г. в составе Долгосрочных финансовых вложений числятся:

- Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «АСВ Кейджи» - 70 тыс. руб.
- Вклад в уставный капитал дочерней организации ООО «УК УЭКС» - 460 тыс. руб.
- Предоставленные займы на сумму 115 445 тыс. руб.

Дебитор/кредитор	Общая задолженность	Дата возникновения	Дата погашения
Предоставленные займы	115 445		
АСВ КЗ	3 000	19.07.2025	17.02.2030
АСВ КЕЙДЖИ	32 000	11.08.2023	11.08.2028
УКУЭКС. ООО	17 145	20.04.2022	20.04.2027
ПКО АСВ.УСЛУГИ ООО	41 000	04.07.2024	04.07.2030
Богомолов Максим Владимирович	6 300	31.12.2024	31.12.2027
ДЖЕТЛЕНД ООО	6 000	19.12.2024	19.12.2027
Платиза.РУ ООО МКК	10 000	25.04.2024	25.04.2026
Итого	115 445		

На 31.12.25 г. в составе Краткосрочных финансовых вложений числятся:

- Права требования на сумму 2 600 806 тыс. руб.

На 31.12.24 в составе краткосрочных финансовых вложений числятся:

- Права требования на сумму 1 742 011 тыс. руб.

Общество на 31.12.25 не формировало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.4 Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расходы на добровольное медицинское страхование работников, лицензии и неисключительные права, письменные уведомления должников, госпошлина на судебное производство относятся к следующим отчетным периодам, в связи с этим отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и отражаются в балансе прочих оборотных активах.

Расходы будущих периодов	Сальдо на начало, тыс.руб	Возникновение, тыс.руб	Списание, тыс.руб.	Сальдо на конец, тыс.руб.
Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов)				
Лицензии и неисключит.права на ПО	677	49 068	604	49 141
Госпошлина	199 495	280 133	59 787	419 840
ДМС	0	4 110	3 357	753
Услуги на доставку документации	87 741	97 276	23 843	161 175
Расходы на приобретение портфелей		32 919		32 919
Услуги по взысканию задолженности	44 474	7 287	9 412	42 349
Итого	332 387	470 794	97 003	706 178

3.5 Дебиторская задолженность (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблица № 5.)

На 31.12.25 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 289 282 тыс. рублей.

На 31.12.24 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 231 762 тыс. рублей.

На 31.12.23 г. Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 113 400 тыс. рублей.

В состав дебиторской задолженности входит выданный беспроцентный займ основному обществу учредителю ООО «АСВ. Управление» в сумме 109 506 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 составляет 129 тыс. руб. и создан на дебиторскую задолженность, срок которой превышает 365 дней в 100% размере:

ВЛАДИМИРСКАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ООО	72
ЖРЭП №8	57
Итого	129

Резерв сомнительных долгов на 31.12.24 составляет 129 тыс. руб.

3.6 Оценочные обязательства и резервы (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблица № 7.)

На 31.12.25 создан резерв по оплате отпусков в сумме 24 218 тыс. рублей.

Резерв рассчитывался по формуле:

Резерв: Сумма среднедневного оклада за 2025г * Кол-во остатка дней отпусков (на 31.12.2025) + Сумма страховых взносов

Резерв: $7\,397,63 * 2\,518,30(\text{дней}) + (18\,629 * 30\%) = 24\,218$ тыс. рублей.

На 31.12.24 создан резерв по оплате отпусков в сумме 20 151 тыс. рублей.

Резерв рассчитывался по формуле:

Резерв: Сумма среднедневного оклада за 2024г * Кол-во остатка дней отпусков (на 31.12.2024) + Сумма страховых взносов

Резерв: $5837,61 * 2\,655,36(\text{дней}) + (15501 * 30\%) = 20\,151$ тыс. рублей.

3.7 Обязательства по аренде

Общая сумма обязательств по аренде составляет 56 360 тыс. руб. (данная сумма представляет собой свернутое отражение задолженности по арендным платежам в сумме 82 816 тыс. руб. за минусом НДС в сумме 13 803 тыс. руб. и начисленных процентов на задолженность по арендным платежам в сумме 12 653 тыс. руб.).

В бухгалтерском балансе общая сумма обязательств по аренде отражена в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств:

- По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочные обязательства по аренде в 2025 г. 28 032 тыс. руб., в 2024 г. в сумме 36 156 тыс. руб.
- По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены краткосрочные обязательства по аренде (относящиеся к следующим 12 месяцам) в 2025 г. 28 328 тыс. руб., в 2024 г. в сумме 16 377 тыс. руб.



Информация по арендованным объектам, срокам аренды, ставке дисконтирования раскрыта в п.3.2 «Основные средства» настоящих пояснений.

3.8 Денежные средства и Денежные эквиваленты

В ОДДС в прочих платежах по текущим операциям свернуто показаны денежные потоки в части полученного/уплаченного НДС, в части возвратов по расчетам с покупателями и поставщиками в 2025 году 134 285 тыс. руб., в 2024 году на сумму 77 223 тыс. руб.

Также, в составе прочих платежей по текущим операциям указаны платежи по транспортному налогу, штрафы, пени, неустойки, взносы на благотворительность, банковская комиссия, платежи финансовому консультанту и другие платежи, связанные с процедурой банкротства в 2025 году на общую сумму 2 072 тыс. руб., в 2024 году на общую сумму 12 973 тыс. руб.

В составе платежей, связанных с оплатой труда указаны суммы заработной платы, НДФЛ и взносы на социальное и добровольное страхование.

В составе прочих платежей в денежных потоках от финансовых операций отражены фактические платежи, связанные с погашением обязательств по аренде в 2025 году 39 543 тыс. руб., в 2024 году на сумму 23 374 тыс. руб.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средств осуществления расчетов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей.

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях на 31.12.2025:

Банковский счет, Банк			Сумма депозита на 31.12.2025
Банковский счет	Дата размещения	Дата закрытия	
044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"			109 400
СВ12612250036876	26.12.2025	12.01.2026	73 000
СВ12612250037705	26.12.2025	16.01.2026	32 000
СВ12912250012298	29.12.2025	26.01.2026	4 400
044525460 АО "Экспобанк"			178 000
2464/001/11/211122/123, в АО "Экспобанк"	09.12.2025	09.03.2026	22 000
2464/001/11/211122/129, в АО "Экспобанк"	25.12.2025	16.01.2026	55 000
2464/001/11/211122/130, в АО "Экспобанк"	25.12.2025	12.01.2026	35 000
2464/001/11/211122/131, в АО "Экспобанк"	26.12.2025	12.01.2026	20 000
2464/001/11/211122/132, в АО "Экспобанк"	29.12.2025	26.01.2026	10 000
2464/001/11/211122/133, в АО "Экспобанк"	29.12.2025	12.01.2026	36 000
044525823 Банк ГПБ (АО)			55 800
№20251229001893, в Банк ГПБ (АО)	29.12.2025	29.03.2026	22 000
№20251229001912, в Банк ГПБ (АО)	29.12.2025	26.01.2026	24 000
№20251229005459, в Банк ГПБ (АО)	29.12.2025	12.01.2026	9 800
044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК			159



9055706746.ПУ00, в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	11.06.2025	11.03.2026	159
Итого			343 359

Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях на 31.12.2024:

Банковский счет, Банк	Дата размещения	Дата закрытия	Сумма депозита на 31.12.2024
Банковский счет			
044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"			61 416
СВ11809240003884, в АО "АЛЬФА-БАНК"	18.09.2024	18.03.2025	15 000
СВ12012240016076	20.12.2024	16.01.2025	15 000
СВ12012240016351	20.12.2024	18.03.2025	3 800
СВ12612240024968	26.12.2024	24.01.2025	7 700
СВ12612240025082	26.12.2024	31.01.2025	19 000
СВ12712240003499	27.12.2024	10.01.2025	916
044525460 АО "Экспобанк"			160 000
2464/001/11/211122/47, в АО "Экспобанк"	18.09.2024	17.03.2025	7 000
2464/001/11/211122/62, в АО "Экспобанк"	27.12.2024	09.01.2025	56 000
2464/001/11/211122/63, в АО "Экспобанк"	27.12.2024	31.01.2025	62 000
2464/001/11/211122/64	28.12.2024	29.01.2025	35 000
044525823 Банк ГПБ (АО)			6 600
№20240918000949, в БАНК ГПБ (АО)	18.09.2024	18.03.2024	6 600
044030653 С-З БАНК ПАО СБЕРБАНК			18 900
9055275649.ПУ00, в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	27.12.2024	10.01.2024	15 400
9055298396.ПУ00, в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	28.12.2024	10.01.2024	2 000
9055298404.ПУ00, в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	28.12.2024	09.01.2025	1 500
Итого			246 916

3.9 Корректировки данных предшествующих отчетных периодов

В Бухгалтерскую отчетность внесены корректировки на 31.12.2024г. и 31.12.2023г в Бухгалтерский баланс, и изменения за 2024г в Отчет о финансовых результатах и в Отчет о движении денежных средств в связи с применением с 01.01.2025г ФСБУ 4/2023«Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и изменением учетной политики. Данные корректировки направлены на повышение релевантности, прозрачности и полезности информации для пользователей отчетности, обеспечивая более точное отражение экономической сущности операций:

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2024

Показатель	Код	Данные ББ из БО за 2024 год на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные ББ из БО за 2025 год на 31.12.2024 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
1	2	3	4	5=(3)-(4)
Финансовые вложения	1170	1 496 632	115 975	1 380 657
Прочие внеоборотные	1190	317 410	0	317 410



Показатель	Код	Данные ББ из БО за 2024 год на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные ББ из БО за 2025 год на 31.12.2024 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
активы				
Дебиторская задолженность	1230	231 762	233 631	(1 869)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	361 354	1 742 011	(1 380 657)
Прочие оборотные активы	1260	16 845	332 387	(315 542)

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество считает обычным операционным циклом - цикл от даты приобретения прав требования до даты их полного погашения.

- Данные Бухгалтерского баланса за 2025г по состоянию на 31.12.2024 по строке 1170 «Финансовые вложения» уменьшились на сумму 1 380 657 тыс. руб. в связи с переносом прав требований в оборотные активы.
- Данные Бухгалтерского баланса за 2025г по состоянию на 31.12.2024 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшились на сумму 317 410 тыс. руб. в связи с переносом расходов будущих периодов в прочие оборотные активы (стр. 1260), так как в их составе отражены расходы связанные с расходами по правам требований, это обычный операционный цикл для основного вида деятельности Общества. (ФСБУ 4 п. 14а)
- Данные по НДС, удержанного налоговым агентом с выданной предоплаты в 2024 году на сумму 1 869 тыс. руб. в отчетности за 2025 году перенесены с прочих оборотных активов (стр. 1260) в дебиторскую задолженность (стр. 1230).

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2023

Показатель	Код	Данные ББ из БО за 2023 год на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные ББ из БО за 2025 год на 31.12.2023 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
1	2	3	4	5=(3)-(4)
Финансовые вложения	1170	1 251 382	49 216	1 202 166
Прочие внеоборотные активы	1190	173 637	0	173 637
Дебиторская задолженность	1230	113 400	114 059	(659)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	224 188	1 426 355	(1 202 166)
Прочие оборотные активы	1260	29 774	202 752	(172 978)



- Данные Бухгалтерского баланса за 2025г по состоянию на 31.12.2023 по строке 1230 «Дебиторская задолженность» увеличились на сумму 659 тыс. руб. в связи с переносом НДС, удержанного налоговым агентом с выданной предоплаты с прочих оборотных активов (стр. 1260) в дебиторскую задолженность (стр. 1230).

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество считает обычным операционным циклом - цикл от даты приобретения прав требования до даты их полного погашения.

- Данные Бухгалтерского баланса за 2025г по состоянию на 31.12.2023 по строке 1170 «Финансовые вложения» уменьшились на сумму 1 202 166 тыс. руб. в связи с переносом прав требований в оборотные активы.
- Данные Бухгалтерского баланса за 2025г по состоянию на 31.12.2023 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшились на сумму 173 637 тыс. руб. в связи с переносом расходов будущих периодов в прочие оборотные активы (стр. 1260), так как в их составе отражены расходы связанные с расходами по правам требований, это обычный операционный цикл для основного вида деятельности Общества. (ФСБУ 4 п. 14а)

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2024

Показатель	Код	Данные ОФР из БО за 2024 год на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные ОФР из БО за 2025 год на 31.12.2024 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Себестоимость продаж	2120	767 562	1 032 859	(265 297)
Управленческие расходы	2220	794 884	529 587	265 297

В целях корректного отражения затрат, непосредственно связанных с процессом взыскания задолженности, в отчетном периоде была проведена реклассификация части расходов из состава управленческих в состав себестоимости.

- Данные Отчета о финансовых результатах за 2025г по состоянию на 31.12.2024 по строке 2120 «Себестоимость продаж» увеличились на сумму тыс. руб. в связи с переносом затрат из строки 2220 «Управленческие расходы».

В себестоимость прав требований включены следующие затраты:

- расходы на оплату труда сотрудников производственного управления (коллекторов), непосредственно участвующих в процессе взыскания задолженности;
- почтовые расходы, связанные с направлением уведомлений должникам;



- расходы на услуги связи, используемые для информирования и взаимодействия с должниками.
- Агентское вознаграждение на приобретение портфелей, взыскание задолженности, привлечение инвестиций на покупку портфелей.

Отчет о движении денежных средств на 31.12.2024

Показатель	Код	Данные ОДДС из БО за 2024 год на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные ОДДС из БО за 2025 год на 31.12.2024 тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Поступления по договору поручения на оплату госпошлины		38 843	-	38 843
Государственная пошлина рассмотрении судебных исков по взысканию задолженности		(163 164)	(125 282)	(37 882)
Возврат государственной пошлины		962		962
Услуги банка		(7 688)	(1 263)	(6 425)
Прочие платежи по текущим операциям	4129	(83 770)	(90 196)	(6 425)
Выдача беспроцентного займа			(115 500)	(115 500)

- Данные по государственной пошлине, возмещаемой агентами, и государственной пошлине оплаченной отражены свернуто по строке «Государственная пошлина рассмотрении судебных исков по взысканию задолженности»
- Введена строка в показатель поступления по текущим операциям «возврат государственной пошлины» по состоянию на 31.12.2024 в сумме 962 тыс. руб.
- Из строки «услуги банка» выделена комиссия за открытие и сопровождение кредитной линии, которая отражается в прочих платежах по текущим операциям в сумме 6 425 тыс. руб.
- Введена строка в показатель платежи по инвестиционным операциям «в связи с выдачей беспроцентного займа» учредителю в сумме 115 500 тыс. руб.

4. Финансово- хозяйственная деятельность Общества

Показатель	Код статьи	За 2025 год, тыс. рублей	За 2024 год, тыс. рублей
Выручка, в том числе:	2110	2 813 950	2 323 579
- выручка по приобретенным правам требования		2 595 291	2 204 427

- прочее		218 659	119 152
Себестоимость от деятельности по приобретенным правам требования, в том числе:	2120	(1 159 783)	(1 032 859)
-себестоимость списания портфелей		(688 611)	(669 281)
-расходы на оплату труда производственного управления		(199 888)	(134 266)
-почтовые расходы		(26 933)	(28 038)
-производственные затраты		(68 294)	(26 348)
- агентское вознаграждение на приобретение портфелей, взыскание задолженности, привлечение инвестиций		(95 056)	(76 645)
-прочее		(81 001)	(98 281)
Расходы на продажу, в том числе на рекламу	2210		
Управленческие расходы, в том числе:	2220	(606 947)	(529 587)
- расходы на оплату труда		(152 431)	(103 163)
- расходы на персонал		(30 329)	(14 672)
- аренда помещений		(21 210)	(15 737)
- амортизация ОС		(23 261)	(12 436)
- госпошлина			(125)
- доработки ПО, обновление баз судов и ФССП и проч		(221 567)	(277 803)
- консультационные услуги		(10 483)	(7 839)
- лизинг		(5 885)	(1 138)
- маркетинг		(7 428)	(3 906)
- расходы по найму и адаптации		(4 358)	(5 139)
- административно-управленческие расходы		(100 374)	(62 876)
- юр.услуги, нотариусы и проч.		(5 403)	(4 602)
- создание резерва на отпуска		(24 218)	(20 151)
Проценты к получению	2320	32 129	12 237
Проценты к уплате	2330	(634 394)	(432 283)
Прочие доходы	2340	5 094	6 422
Прочие расходы, в том числе:	2350	(63 060)	(66 389)
-услуги банка по открытию кредитной линии		(12 010)	(6 425)
-услуги банка		(1 315)	(1 263)
-возвраты должникам		(32 454)	(50 031)
Прочее		(17 281)	(8 670)
Прибыль до налогообложения	2300	3986 989	281 120
Налог на прибыль	2410	(97 540)	(70 275)
Прочие доходы (расходы)	2460		(11)
Чистая Прибыль	2400	289 449	210 834

В себестоимость прав требований включены следующие затраты:

- расходы на оплату труда сотрудников производственного управления (коллекторов), непосредственно участвующих в процессе взыскания задолженности;
- почтовые расходы, связанные с направлением уведомлений должникам;

- расходы на услуги связи, используемые для информирования и взаимодействия с должниками.
- расходы при выбытии отдельной дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, входящей в портфель, приобретенный в рамках одного договора цессии
- Агентское вознаграждение на приобретение портфелей, взыскание задолженности, привлечение инвестиций на покупку портфелей.

Указанные расходы признаются прямыми, поскольку они непосредственно связаны с правами требований и взысканием задолженности, что соответствует принципам формирования финансового результата по видам деятельности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Стоимость отдельной дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, входящей в портфель, приобретенный в рамках одного договора цессии, определяется следующим образом:

- стоимость выбывающей ДС = балансовая стоимость портфеля, приобретенного в рамках одного договора цессии * (поступившие денежные средства / оценочная стоимость портфеля), где

Оценочная стоимость портфеля определяется как % предполагаемого взыскания, рассчитанный по отношению ко всему сроку доходности портфеля * номинальная стоимость дебиторской задолженности портфеля.

Проценты по арендным обязательствам в сумме 15 219 тыс. р. учитываются в составе прочих расходов.

5. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам и лицам относятся:

1. ИП Богомоллов М.В.

С данным ИП у Общества заключены договоры на право пользования сервисами и доработку программного обеспечения.

2. АО «ЛИГРЕС», учредителем которого является Богомоллов Максим Владимирович

3. ООО «АСВ КЕЙДЖИ»

Общество зарегистрировано на территории Кыргызской Республики, участниками которого являются Богомоллов Максим Владимирович (25% уставного капитала) и ООО ПКО «АСВ» (75% уставного капитала).

4. ООО «ЛР Технологии» является резидентом ПВТ, зарегистрировано на территории Кыргызской Республики, учредителем, которого является Богомоллов Максим Владимирович.

С ООО ПКО «АСВ» заключены договоры:

- Агентский договор на покупку прав (требований);
- На оказание услуг по доработке программного обеспечения, согласно которому, ООО ПКО «АСВ» выступает налоговым агентом ООО ЛРТ по НДС;
- Договор займа №1/082022 от 22.08.22;

5. ООО «ЮРИСТО», генеральным директором которого является Богомолов Максим Владимирович.

6. ООО «УЭКС», генеральным директором которого является Богомолов Максим Владимирович и учредителем является ООО «ПКО АСВ». Участниками являются Богомолов Максим Владимирович (2% уставного капитала), ООО «ПКО АСВ» (92% уставного капитала), ООО «АСВ.Управление» (6% уставного капитала)

7. ООО «АСВ.Управление», которое с 03.02.2025 является учредителем ООО «ПКО АСВ», и генеральным директором которого является Богомолов М.В.

За 2025г обороты со связанными сторонами составили:

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо на начало, тыс.руб		Дебет, тыс.руб	Кредит, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.25г.	
		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
ИП Богомолов М.В.	Приобретение услуг по доработке ПО	4 844		74 465	69 954	9 355	
	Право пользования сервисами	14 427		107 774	102 578	19 622	
	Разработка программного продукта НМА	70		20 070	18 252	1 887	
	Займ полученный		1 350	783	183		750
ЛИГРЕС АО	ПО и анализ данных			31 140	29 127	2 013	
	Право пользования сервисами			38 488	23 460	15 028	
	Займ выданный			30 000		30 000	
	Субаренда			144	48	96	
ЛР Технологии ООО	Приобретение услуг по доработке ПО	9 625		41 332	50 957	0	
	Агентский договор на взыскание задолженности	114			114	0	
АСВ КЕЙДЖИ ОсОО	Агентский договор на взыскание задолженности			22 818		22 818	
	Взнос в уставный капитал	70				70	
	Покупка цессии	11 385				11 385	
	Займ выданный	32 000				32 000	



УЭКС ООО	Агентский договор на взыскание задолженности	3 360				3 360	
	Займ выданный	17 048		1 264	4 112	14 200	
	Взнос в уставный капитал	460				460	
	Переуступка договора займа	6 000			700	5 300	
АСВ.Управление	Займ выданный			109 519		109 519	
АСВ KZ	Агентский договор на взыскание задолженности			22 151		22 151	
	Займ выданный	3 000		38 000		41 000	

За 2024г обороты со связанными сторонами составили:

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо на начало, тыс.руб		Дебет, тыс.руб	Кредит, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.24г.	
		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
ИП Богомолов М.В.	Приобретение услуг по доработке ПО	9 038		91 986	96 181	4 844	
	Право пользования сервисами	1 538		170 280	157 392	14 427	
	Разработка программного продукта НМА		10 605	22 730	12 055	70	
	Займ полученный		1 624	1 160	886		1 350
ЛИГРЕС ООО	Право пользования сервисами	832		208 140	195 116	13 856	
	Займ выданный	17 006		115 500	23 000	109 506	
	Субаренда			552	552		
ЛР Технологии ООО	Приобретение услуг по доработке ПО	3 955		28 683	23 013	9 625	
	Агентский договор на взыскание задолженности	114				114	
АСВ КЕЙ-ДЖИ ОсОО	Взнос в уставный капитал	70				70	
	Покупка цессии	11 385				11 385	
	Займ выданный	32 000				32 000	
УЭКС ООО	Агентский договор на взыскание задолженности	960		2 400		3 360	
	Займ выданный	17 048				17 048	
	Взнос в уставный капитал			460		460	
	Переуступка договора займа			6 000		6 000	
АСВ KZ	Займ выданный			3 000		3 000	

Форма расчетов по всем договорам – безналичная, расчеты текущие, краткосрочные.



6. Налоговый учет

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, обязательства по налогам отражены в полном объеме, положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства является стабильным.

Для более достоверных данных в бухгалтерской отчетности организация приняла решение внести изменения в учетную политику в части учета отложенных налоговых активов и обязательств с затратного метода на балансовый. Согласно п. 3 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" необходимо признавать ОНА и ОНО исходя из временных разниц (балансовый метод), что соответствует МСФО и современным подходам.

В 2025г. учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В 2024г. учет налоговых разниц осуществляется затратным методом.

Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные налоговые расходы и доходы, временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Отложенный налоговый актив (ОНА) составил (тыс. руб.):

09. Отложенные налоговые активы	Сальдо на начало отчетного периода	Оборот по Д-т	Оборот по К-т	Сальдо на конец отчетного периода
Расходы предстоящих отпусков	5 038	1 017	880	6 054



Арендные обязательства	4 085	24 518	8 338	20 264
Резервы сомнительных долгов	32			32
ИТОГО:	9 155	26 414	9 218	26 352

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) составило (тыс. руб.):

77. Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на начало отчетного периода	Оборот по Д-т	Оборот по К-т	Сальдо на конец отчетного периода
Расходы будущих периодов по оплате госпошлины, рассылке уведомлений и пр.	82 960	21 845	95 359	156 473
Арендные обязательства	0	7 886	24 022	16 137
ИТОГО:	82 960	26 956	100 882	172 610

В 2025г отложенный налог на прибыль (стр. 2412) составил 69 116 тыс. руб. Временная разница возникает из-за отличия принятия в бухгалтерском и налоговом учете расходов будущих периодов на оплату государственной пошлины и отправку уведомлений, расходов на оплату предстоящих отпусков, расходов по праву пользования активами и арендным обязательствам.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411), рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 28 425 тыс. руб., что соответствует данным декларации по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль – 96 747 тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль – 25%

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Общества, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

8. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:



- Размер выплат основному управленческому персоналу в 2025 году: 58 980 тыс. руб. (в том числе: заработная плата – 33 323 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 9 170 тыс. руб.).
- Размер выплат основному управленческому персоналу в 2024 году: 41 352 тыс. руб. (в том числе: заработная плата – 34 250 тыс. руб., взносы на социальное страхование – 7 102 тыс. руб.).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

9. Информация о размере вознаграждения, выплачиваемого организации, проводившей обязательный аудит

За 2025 год Стоимость услуг аудиторской организации без учета НДС составляет 816 000 рублей 00 копеек. НДС начисляется и уплачивается сверху указанной суммы по ставке, установленной действующим законодательством Российской Федерации, на дату реализации услуги.

За 2024 год Стоимость услуг аудиторской организации без учета НДС составляет 520 833 рубля 33 копеек. НДС начисляется и уплачивается сверху указанной суммы по ставке, установленной действующим законодательством Российской Федерации, на дату реализации услуги.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

11. Влияние санкций

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая и экономическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- снижения доходов не было;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество в будущем планирует вести деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «ПКО «АСВ»
01.04.2026 г.

Богомолов М.В.

