

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД
ООО «РусМедиаАудит»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	Общие сведения	2
1.	<i>Информация об Обществе</i>	2
II.	Учетная политика	2
1.	<i>Основа составления</i>	2
2.	<i>Активы и обязательства в иностранных валютах</i>	2
3.	<i>Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства</i>	3
4.	<i>Основные средства</i>	3
5.	<i>Арендованные основные средства</i>	4
6.	<i>Нематериальные активы</i>	4
7.	<i>Запасы</i>	4
8.	<i>Дебиторская задолженность</i>	4
9.	<i>Доходы</i>	4
10.	<i>Расходы</i>	4
III.	Раскрытие существенных показателей	5
1.	<i>Основные средства</i>	5
2.	<i>Финансовые и другие оборотные активы</i>	5
3.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	5
4.	<i>Капитал и резервы</i>	5
5.	<i>Кредиторская задолженность</i>	6
6.	<i>Выручка от продаж</i>	6
7.	<i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	6
8.	<i>Проценты к получению</i>	6
9.	<i>Прочие доходы и прочие расходы</i>	6
10.	<i>Связанные стороны</i>	7
11.	<i>События после отчетной даты</i>	7

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РусМедиаАудит» (далее «Общество») зарегистрировано в 2009 г. и занимается консалтингом в сфере маркетинга: оказанием консультационных услуг по размещению рекламных кампаний, сопровождением тендеров на проведение выбора медиаагентств.

ОГРН: 1097746298297.

ОКВЭД: 70.22.

Общество является микропредприятием, дата включения в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - 01.08.2016 г. и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека (31.12.2023 – 2 человека). С учетом внешних совместителей в 2024 году численность персонала составила 10 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 59, 61, филиалов и представительств не имеет.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

II. Учетная политика

Краткий обзор основных положений учетной политики.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи»;
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям.

Изменения в ученой политике

В учетную политику Компании на 2024 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в

расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 - 3
Транспортные средства	3 - 5
Прочие	2 - 8

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается в месяце, следующим за месяцем его принятия в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценку основных средств организация не проводит.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

5. Арендованные основные средства

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по договорам аренды активов. Затраты по аренде признаются расходами периода, в котором были понесены.

6. Нематериальные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются объекты с исключительными правами пользования.

Амортизация по основным нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и не содержит НДС, так как Общество не являлось в 2022-2024 гг. плательщиком НДС согласно статье 346.11 главы 26.2 НК РФ.

9. Доходы

Выручка от оказания консультационных услуг отражалась по мере оказания услуг заказчиком и предъявления им расчетных документов, без учета налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных заказчиком.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием консультационных услуг по размещению рекламных кампаний и других сопутствующих услуг, а именно заработная плата сотрудников и услуги исполнителей.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с консультационными услугами по размещению рекламных кампаний.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Компания не признала обязательство по аренде в отношении договоров аренды офисного помещения.

Офисное помещение, полученное в пользование по договору аренды № 0051-БПР/24А от 01.01.2024 г., № ЦТ-100/2024 от 02.08.2024 г., № КДА-01/102 от 04.06.2024 г., расположенное по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 59, 61 общей площадью 34,00 кв.м. отражено за балансом по стоимости аренды за отчетный период – 671 тыс. руб.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2024 г. – 575 тыс. руб. (612 тыс. руб. – в 2023 г.).

2. Финансовые и другие оборотные активы

В таблице ниже представлена информация о составляющих показателя по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Вид оборотного актива	Величина		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	2	2	3
Дебиторская задолженность (покупатели и заказчики)	9 829	1 612	3 854
в том числе по международным контрактам	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам	356	164	128
Авансы по налогам и сборам	181		
Обеспечение по контрактам	600	-	-
Финансовые вложения (депозиты)	26 148	19 000	11 500
Прочее	-	-	10
Итого финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	37 114	20 776	15 492

Сомнительная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	6 427	1 164	399
Средства на валютных счетах	1 402	1 311	1 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	7 829	2 475	1 399

4. Капитал и резервы

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал ООО «РусМедиаАудит»	10	10	10
Нераспределенная прибыль	43 917	22 538	16 608
Итого по строке 1370 «Капитал и резервы»	43 927	22 548	16 618

5. Кредиторская задолженность

В таблице ниже представлена информация в разрезе видов кредиторской задолженности и состав прочей кредиторской задолженности.

Наименование кредитора	Величина задолженности		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	2	3
Поставщики и подрядчики	3	2	-
Расчеты по налогам и сборам	1 013	701	252
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	1 016	703	252

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог УСН («доходы-расходы», 15%)	833	701	252
Страховые взносы	180	-	-
Итого	1 013	701	252

6. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Медиа аудит	20 805	9 742
Анализ сделки	6 456	6 084
Тендер	6 559	1 145
Мониторинг ценовых гарантий	1 831	1 685
Итого	35 651	18 656

7. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	31.12.2024	31.12.2023
Расходы на аренду офисного помещения	680	586
Расходы на оплату труда	12 647	10 981
Материальные расходы	277	121
Соисполнители	650	106
Прочие	91	81
Итого по строке 2220 «Расходы по обычной деятельности» отчета о финансовых результатах	14 345	11 875

8. Проценты к получению

В течение 2024 года общество размещало временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты. Доход от размещения средств за 2024 год составил 2 351 тыс.руб.

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(24)	-	(22)

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (свернуто в 2024 г.)	91	-	425	(114)
Проценты по депозитам	2 351	-	253	-
Иные операции	-	(2)	20	(24)
Итого прочие доходы/расходы	2 442	(26)	698	(160)

10. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

100 % долей в уставном капитале принадлежат физическому лицу - Киселеву Алексею Николаевичу.

Генеральный директор: Жаров Дмитрий Алексеевич.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

К другим связанным сторонам Общества относятся компании группы, к которой принадлежит Общество: ООО «Эбиквити Рус».

Продажи связанным сторонам

Продажи связанным сторонам в 2022-2024 гг.:

ООО «Русмедиааудит» оказало услуг ООО «Эбиквити Рус» на сумму 5 045 тыс.руб. в 2024 году, 5 639 тыс.руб. в 2023 году, 8 852 тыс. руб. в 2022 году.

Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон в 2022-2024 гг. отсутствуют.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Компании Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Эбиквити Рус»	---	---	---	---	---	---
Итого	---	---	---	---	---	---

11. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности компании за 2024 год отсутствуют.

Руководитель

ООО «РусМедиаАудит» _____ Жаров Д.А.

Дата «31» марта 2025 г.