ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год
ООО «Научно практический центр Мединформ»

I. Общие сведения 3
1. Общая информация 3
2. Территориально обособленные подразделения 3
3. Основные виды деятельности 3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 4
5. Информация о численности персонала 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4
6. Основа подготовки 4
7. Допущение непрерывности деятельности 5
8. Активы и обязательства в иностранной валюте 5
9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
10. Нематериальные активы 5
11. Основные средства 7
12. Учет аренды 8
13. Финансовые вложения 9
14. Прочие внеоборотные активы 10
15. Запасы 10
16. Расходы будущих периодов 10
17. Дебиторская задолженность 10
18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 11
19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 12
20. Кредиты и займы полученные 12
21. Оценочные обязательства 12
22. Налогообложение 13
23. Признание доходов 13
24. Признание расходов 14
25. Учет договоров строительного подряда 14
26. Информация по прекращаемой деятельности [*если применимо*]. 14
27. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 15
28. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода 15
29. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 15
III. Раскрытие существенных показателей 15
30. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок 15
31. Основные средства 15
32. Незавершенные капитальные вложения 16
33. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде 16
34. Обесценение активов 17
35. Финансовые вложения 17
36. Запасы 17
37. Расходы будущих периодов 17
38. Дебиторская задолженность 17
39. Прочие оборотные активы 18
40. Капитал и резервы 18
41. Прочие обязательства 18
42. Кредиты и займы 18
43. Денежные средства 19
44. Информация, связанная с полученными обеспечениями 19
45. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства 19
46. Кредиторская задолженность 19
47. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности 20
48. Себестоимость продаж по видам деятельности 20
49. Расходы по обычным видам деятельности 20

50. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 20
51. Прочие доходы и расходы 20
52. Прибыль (убыток) на акцию 20
53. Государственная помощь 20
54. Дочерние и зависимые организации 20
55. Информация о связанных сторонах 21
56. Вознаграждение основному управленческому персоналу 21
57. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 21
58. Сегменты 21
59. Информация по прекращаемой деятельности 21
60. Риски хозяйственной деятельности 21
61. События после отчетной даты 23

Общество с ограниченной ответственностью «Научно практический центр Мединформ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

I.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Научно практический центр Мединформ» *(далее - Общество)* за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 102773912677.

Юридический адрес Общества: 115114, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, НАБ ДЕРБЕНЕВСКАЯ, Д. 7, СТР. 22, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. XIII, КОМ. 85.
Участниками Общества являются:

- Оганджанян Александр Размикович (ИНН 772904675607)- доля участия 50%;
- Оганджанян Карина Сергеевна (ИНН 770474060034)- доля участия 50%.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2024 и 31.12.2023 являются Оганджанян Александр Размикович и Оганджанян Карина Сергеевна.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД):
73.11 Деятельность рекламных агентств
Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):
43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
46.17 - Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
46.18.1 - Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами
46.19 - Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
46.39 - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
47.19 - Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
47.73 - Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
47.75 - Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
49.3 - Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
49.4 - Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

62.09 - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
69.10 - Деятельность в области права
70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
71.1 - Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.5 - Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
71.12.6 - Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
73.20 - Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

С 21 марта 2023 г. на основании Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа между Обществом и ООО «Управляющая компания ТИ.ВИ.АЙ.» передано право осуществлять полномочия исполнительного органа ООО «УК ТИ.ВИ.АЙ.» в лице Генерального директора Оганджаняна Сергея Александровича.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
14 человек в 2024 году;
14 человек в 2023 году;
15 человек в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа подготовки

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 09.01.2022 № 1-УП.

7. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год.

8. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

руб.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Доллар США	101,6797	74,2926	73,8757
Евро	106,1028	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Авансы под приобретение внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы (виды)	Сроки полезного использования

Права на компьютерные программы	3-10 лет
Права на полезные модели	2-10 лет
Патенты на изобретения	7-10 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Вместо этого они ежегодно тестируются на обесценение согласно правилам, определенным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Создание нематериальных активов собственными силами

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание таких объектов капитализируются при соблюдении одновременно условий, указанных в п. 17.3-17.4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Указанные затраты накапливаются в бухгалтерском учете с подразделением на затраты, относящиеся:
а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Затраты, отнесенные к стадии исследований, списываются в состав прочих расходов. Затраты, относящиеся к стадии разработок, капитализируются.

К стадии исследований относятся такая деятельность, как деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний; поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг; формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Отнесение конкретных затрат, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии разработок наступает с момента, когда
(a) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
(b) свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
*(*c) способность использовать или продать нематериальный актив;
(d) предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;

(e) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива]
(f) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

11. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.
Принятые Обществом сроки полезного использования по основным видам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Здания и сооружения	8 – 50 лет
Машины и оборудование	5 – 15 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Прочие	2-7 лет

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не амортизируются:
- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, соответствующие п. 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31

декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

12. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество признает чистую инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Чистая инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Чистая инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе как отдельный элемент в составе дебиторской задолженности. При этом выделается долгосрочная и краткосрочная часть чистой инвестиции в аренду.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования:

Виды активов в форме права пользования	Сроки полезного использования
Аренда офисных зданий и оборудования	2 года
Аренда складов	2 года
Аренда производственных помещений	2 года
Аренда транспортных средств	2 года

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств, обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.
Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».
В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе финансовой деятельности.

13. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию
на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по средней первоначальной стоимости.
Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость
не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

14. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- –суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- –расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 16);

Событий в 2024г. нет.

15. Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Скидки поставщиков вычитаются из фактической себестоимости запасов, вне зависимости от формы их предоставления.
Учет затрат основного производства ведется раздельно по видам деятельности в разрезе статей затрат, структурных подразделений.
Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета косвенных расходов.
Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.
Оценка товаров при выбытии производится по способу средней себестоимости.
Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (программные продукты). Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы
по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются
в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

–поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
–операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
–операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
–иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
–расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
–поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
–прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
–суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

19. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 17 000.

20. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2024 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 21%.

21. Оценочные обязательства

Общество может признавать в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
–по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
–по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
–другие оценочные обязательства .

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Стоимость долгосрочных оценочных обязательств определяется путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков, с применением ставки, которая отражает существующие на финансовом рынке условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства и не учитывает суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль организации, а также риски и неопределенности, которые были учтены при расчете будущих денежных потоков, вызванных оценочным обязательством.

22. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

23. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.
Выручка от выполнения следующих работ и услуг с длительным циклом определяется по мере готовности .
В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях (в том числе дивиденды) – по мере объявления;

- переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

24. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

25. Учет договоров строительного подряда

Общество не выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда.

26. Информация по прекращаемой деятельности [*если применимо*].

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», учитываются в балансе в составе прочих оборотных активов.

Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности; а также

движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

27. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2024 год нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.
Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется без пересчета сравнительных показателей, в соответствии с порядком, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022 .

28. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

Учетные политики на 2024 годы не были изменены.

29. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено и исправления не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

30. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе нематериальных активов числятся объекты, созданные самой организацией. Контент-платформа "Социальная сеть Evrika" срок полезного использования 10 лет, аммортизация линейным способом. Контент-платформа «Социальная сеть Evrika» создается с целью облегчения получения актуальной медицинской информации в удобном формате для врачей и медперсонала. Для монетизации - продажи рекламных размещений фарм-компаний и производства спонсорского контента.
По состоянию на 31.12.2024 тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

31. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение арендованных основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Всего	1920	3042	320	3256
Другие основные средства	1920	3042	320	3256
2023 год				
Всего		3839	1571	1920
Другие основные средства		3839	1571	1920

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, переданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на дату последней переоценки.

Основные средства с ограничением права собственности

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса - событий нет.

32. Незавершенные капитальные вложения

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно представлена к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Событий нет.

33. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Информация по разделу «Активы в форме права пользования» дополнительно представлена к таблице *2.5* «Наличие и движение активов в форме права пользования» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договоры аренды

Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном договорами аренды помещений, земельных участков под объектами строительства и производственными объектами, транспортными средствами.

34. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года Общество провело проверку на обесценение активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

35. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных финансовых вложений.

36. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

37. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены расходы на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

38. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения (сворачивания) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены *(перечислить все существенные составляющие в случае существенности сумм прочей дебиторской задолженности, в том числе чистую стоимость инвестиции в аренду)*:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переплата по налогам и сборам	1594	2127	1128
Беспроцентные займы	8208	4915	-
Задолженность по расчетам с физическими лицами	1409	1409	1408
Прочие расчеты	2499	816	-

39. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены долгосрочные активы для продажи согласно порядку учета, определенному в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
Раскрытие видов активов и обязательств и другой информации по прекращаемой деятельности см. в пункте *58 пояснений*.

40. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила 16800,00

Акционеры/Участники	Обыкновенные акции (доли)	
	Процент владения	Номинальная Стоимость доли, тыс. руб.
Всего:	100%	16800
В том числе: владеющие более 5% акций:		
Оганджанян Александр Размикович:	50%	8400
Оганджанян Карина Сергеевна	50%	8400
ИТОГО:		

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2024года величина уставного капитала не менялась.

Дивиденды

По итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате участнику (участникам):
за 2024 год 21575 тыс. руб.
за 2023 год 20591тыс. руб.
за 2022 год 17576 тыс. руб.

41. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	1764	-	-

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	-	1995	-

42. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов, займодавцев и видов заимствования представлена ниже:

Кредиты/ Займы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Займодавцы:					
ООО «Кванза Медиа Баинг»	Руб.	28.02.2025	375	-	536
ООО «Т-16»	руб	31.12.2025	690	-	
ООО «Твига Диджитал Перформанс»	руб	30.09.2025	1326	-	
Итого:			2391	-	536
В том числе со сроком погашения до 1 года			2391		536

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

В процентах

Вид заемных средств	2024 год	2023год	2022 год
Краткосрочные займы	От 20 до 25	От 12 до 20	от 5 до 12

43. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
На расчетных счетах, в рублях	13	1832	18

44. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

45. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2023 год
1	**Прибыль/(убыток) до налогообложения - всего**	**2001**	**3665**
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	1017	653
4.1	**Текущий налог на прибыль**	**1038**	**621**
4.2	**Отложенный налог на прибыль**	**21**	**32**
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	21	32

46. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

47. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
73.11 Деятельность рекламных агентств	77205	159278
ИТОГО:	77205	159278

48. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
73.11 Деятельность рекламных агентств	55269	97834
ИТОГО	55269	97834

49. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

50. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Операций в 2024 г. не было.

51. Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2024 и 2023 годы соответственно, могут ббыть представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

52. Прибыль (убыток) на акцию

Операций в 2024 не было

53. Государственная помощь

Операций в 2024 не было

54. Дочерние и зависимые организации

Дочерних и зависимых организаций нет

55. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года являются ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые конечными бенефициарами, членами Совета Директоров, дочерние и зависимые общества, а именно:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Общества под общим контролем конечного бенефициара ООО «Диджитал Дата Сервис» (ИНН 9709061916) ООО «Кванза Медиа Баинг» (ИНН 7725678036) ООО «Медиа Ферст Баинг» (ИНН 9709036772) ООО «Огги. Рекламная продукция» (ИНН 7703186584) ООО «Принталлогги» (ИНН 7736157927) ООО «Селфклик» (ИНН 7709484795) ООО «Т-16» (ИНН 7709971598) ООО «УК Ти.Ви.Ай.» (ИНН 9701087246) ООО «Управление Активами» (ИНН 7743427349) ООО «ДБП» (ИНН 9725063452) ООО РА «Твига» (ИНН 7726253808)	Доля в уставном капитале бенефициара

56. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. С 21 марта 2023 г. на основании Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа между Обществом и ООО «Управляющая компания ТИ.ВИ.АЙ.» передано право осуществлять полномочия исполнительного органа ООО «УК ТИ.ВИ.АЙ.».

57. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

58. 2. Сегменты

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и руководство и собственники Общества не приняли решение о необходимости раскрытия информации по сегментам, соответствующая информация не раскрывается.

59. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность Организации непрерывна

60. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения

управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности
по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.
События, произошедшие в феврале 2024 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют
Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.
Общество получает займы в иностранной валюте, размещает денежные средства в иностранной валюте.
Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Риск влияние СВО

61. События после отчетной даты

Событий нет

Генеральный директор ООО «УК ТИ.ВИ АЙ.» Оганджанян С.А._____

29.03.2025г.