

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эн Эм Ай Диджитал» за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	9
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЭН ЭМ АЙ ДИДЖИТАЛ» (далее – Общество).

Юридический адрес Общества: 125284, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 31А, стр. 1, помещ. 4/20/часть каб. №6.

Организация зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 20 сентября 2019 года за основным государственным регистрационным номером - 1197746568447.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году было оказание услуг / выполнение работ в рекламной области.

Среднегодовая численность работников за 2024 год составила 4 человека штатных сотрудников, 2023 год составила 6 человек штатных сотрудников.

Исполнительный орган общества – Генеральный директор Планина Анна Сергеевна.

Участник Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

- **ООО «Эн Эм Ай Групп»** – владеет долей номинальной стоимостью 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 рублей.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

Налоговый и кадровый учет Общества ведется на основании договора № NMI/У-2024/4 от 01.04.2021 силами ООО «Эн Эм Ай Групп», который является его единственным участником Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Способы организации бухгалтерского учета (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы) и налогового учета в 2024 году осуществлялись в соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества и Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества, утвержденные приказом генерального директора № 1/12 от 31 декабря 2024 г.

Числовой критерий уровня существенности показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 5 (пять) % к общему итогу по соответствующей показателю строке.

Учетная политика Общества сформирована на основе допущений, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

ООО «Эн Эм Ай Диджитал» относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные методы учета, а именно:

- не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

- не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- применяет п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;

- применяет п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: Положение 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- применяет пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Если иные сроки не установлены приказом руководителя Общества, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливается в следующих размерах:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, месяцев
Офисное оборудование	61-85
Другие виды основных средств	59

В отдельных случаях, в частности, при приобретении компьютерной техники, единицей учета которой являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью, срок его полезного использования определяется организацией самостоятельно на основании технического обоснования сроков службы различных компонентов компьютера, утвержденного приказом Генерального директора и являющегося приложением к учетной политике Общества.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (в составе хозяйственного инвентаря). В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основные средства, относящиеся к группам «Компьютеры и периферийное оборудование» и «Офисная мебель», признавать несущественными активами, расходы на приобретение которых признаются расходами того периода, в котором они понесены

Переоценка основных средств не производится.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда. Затраты на ремонт основных средств включаются в фактические затраты себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

У Общества имеются арендованные основные средства, числящиеся за балансом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет финансовых вложений (выданных займов) ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг / выполнения работ в рекламной области, включая вознаграждения по агентским договорам. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с положениями п. 5 и п. 6 ПБУ 9/99.

Услугами / работами с длительным циклом производства признаются Обществом услуги / работы, по которым начало и окончание периода оказания / выполнения по договору приходятся на разные отчетные периоды (календарные месяцы).

Услуги / работы с длительным циклом производства отражаются в бухгалтерском учете по мере готовности. Степень готовности услуг / работ с длительным циклом производства определяется в соответствии с пунктом 20 ПБУ 2/2008 по доле выполненного на отчетную дату объема услуг / работ в общем объеме услуг / работ по договору.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка отражается Обществом по дебету счета 46.

Выручка по заключенным агентским договорам, признается равной величине агентской комиссии/вознаграждения, исчисленной по результатам выполнения поручения и (или)

величине соответствующей дебиторской задолженности, учитываемой на счете 62.01/62.21/62.31.

Средства Принципала, поступающие на расчетный счет Общества по заключенным агентским договорам в счет возмещения расходов Агента (организации) или аванса на исполнение поручения, выручкой не признаются. Расчеты с Принципалом по данным средствам ведутся обособленно от расчетов по агентской комиссии на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»

Премии от поставщиков отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Расходы

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по наименованиям рекламных кампаний, проводимых в целях осуществления рекламной деятельности в разрезе, необходимом для формирования информации, необходимой для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в конце месяца в полном объеме в себестоимость продаж – счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

Незавершенное производство в Обществе не формируется и не отражается в бухгалтерской отчетности.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по полученным займам начисляются ежемесячно. Включение в текущие расходы расходов по оплате процентов по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Расходы по оплате процентов по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы Общества, являются ее прочими расходами и уменьшают бухгалтерскую прибыль Общества.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (п. 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»). При этом прочие затраты, признаваемые в составе расходов будущих периодов для целей

обеспечения соответствия доходов и расходам, включаются в строку «Прочие краткосрочные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с переходом в 2024 году на новый ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 2023-2024 года на нераспределенную прибыль организации была списана балансовая стоимость следующих объектов:

Наименование	Сумма (тыс. р.)
Активы, которые ранее учитывались в составе НМА на счете 04, но теперь таковыми не являются	6
Права пользования, срок пользования которых менее 12 месяцев, учитываемых на счете 97	289
Остатки на счете 77 «Отложенные налоговые активы»	1

Данные изменения были учтены и отражены в балансе на начало отчетного периода:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	7	(6)	-
Итого по разделу I	1100	210	(6)	204
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	289	(289)	-
Итого по разделу II	1200	33 624	(289)	33 336
БАЛАНС	1600	33 835	(295)	33 540
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	647	(293)	354
Итого по разделу III	1300	7 697	(293)	7 404
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	29	(1)	27
Итого по разделу IV	1400	29	(1)	27
БАЛАНС	1700	33 835	(295)	33 540

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств отражено в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства	за 2023г.	672	(356)			(112)		672	(468)

	за 2024 г.	672	(468)	-	-	(104)	-	672	(572)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023г.	672	(356)			(112)		672	(468)
	за 2024г.	672	(468)	-	-	(104)	-	672	(572)

У Общества имеются арендованные нежилое помещение расположено по адресу: 125284, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, пр-кт Ленинградский, д. 31А, стр. 1, помещ. 4/20/часть каб. №6. , метраж 5.59 квадратных метра.

5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

За 2024 г. Общество получило краткосрочный беспроцентный заем в размере 9 600 тыс руб. Срок погашения – 25.07.2025

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

У Общества заключен Договор поручительства с ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение исполнения ООО «Мульти Технологии» своих обязательств по Кредитному соглашению о возобновляемой кредитной линии на сумму 1 300 000 000 (Один миллиард триста миллионов) рублей. Срок действия кредитной линии истекает не позднее 13 ноября 2028 г. включительно. За пользование Кредитом начисляются проценты в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,9 процента годовых. Поручительство прекращается через три года с даты окончания срока действия гарантии, либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

На 31.12.2024 г. Сумма задолженности ООО «Мульти Технологии» по кредитному соглашению № 05643/МР от 26.04.2023 г. равна 557 175 тыс. руб.

ООО «Мульти Технологии» имеет устойчивое финансовое положение, по результатам 2024 года получена прибыль. По мнению Общества, вероятность уменьшения в будущем экономических выгод в связи с неплатежеспособностью ООО «Мульти Технологии» не является высокой. Поэтому выданное поручительство не рассматривается в качестве оценочного факта хозяйственной деятельности.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.23 гг. отсутствует.

1230 Дебиторская задолженность (Оборотные активы)	2024	2023	2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 257	1 097	9 515
Расчеты по налогам и сборам	7 773	706	698
Расчеты по прочим обязательствам	199	102	1 417
Не предъявленная к оплате начисленная выручка		31 370	14 204
ИТОГО	42 229	33 275	25 834

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Виды оборотных активов	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	399	61	86
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	399	61	86

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

На 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют ограничения на пользование денежными средствами.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	50
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2023 г.	50

В 2023 году единственный участник Общества ООО «Эн Эм Ай Групп» внес вклад в имущество ООО «Эн Эм Ай Диджитал» в размере 7 000 тыс. руб.

В 2024 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2023 г., единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп» выплачены дивиденды в размере **647 тыс. руб.**

В 2023 году распределена чистая прибыль Общества, полученная по результатам деятельности за 2022 г., единственному участнику Общества ООО «Эн Эм Ай Групп» выплачены дивиденды в размере **506 тыс. руб.**

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. отсутствует.

1520 "Кредиторская задолженность" (Краткосрочные обязательства)	2024	2023	2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 131	16 580	13 873
Расчеты по налогам и сборам	3 442	6 291	2 420
Расчеты по прочим обязательствам	68	3 238	7 061
ИТОГО	15 641	26 109	23 354

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ и услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных работ и услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка от реализации, тыс. руб.	За 2024 год		За 2023 год	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%

Услуги по медиа-планированию и размещению рекламы	40 510	100	35 548	100
Итого	40 510	100	35 548	100

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Структура затрат по основной деятельности:

Наименование статьи затрат	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Рекламные услуги сторонних подрядчиков	8 975	-
Оплата труда	8 650	8 539
Взносы во внебюджетные фонды	1 296	1 118
Прочие затраты, в том числе:		
Резерв по неиспользованным отпускам		924
Прочие расходы на персонал	154	142
Социальный пакет		19
Травматизм (взносы во внебюджетные фонды)	16	14
Прочие	13	-
Итого	19 104	10 756

Структура управленческих расходов:

Затраты	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Оплата труда	4 395	5 247
Взносы во внебюджетные фонды	754	874
Амортизация	104	114
Прочие затраты, в том числе:		
Аренда помещения	457	337
Затраты на организационное развитие	3 492	2 935
Отчисления в резерв на оплату отпусков	-	556
Консультационные услуги	247	594
Отчисления в резерв на оплату бонусов	-	256
Прочие офисные расходы	107	3
Расходы по обработке внешних данных		538
Эксплуатационные расходы		172
Программное обеспечение	82	415
Расходы на аренду аппаратного обеспечения		924
Прочие расходы на персонал	92	-
Прочие затраты	38	749
Итого	9 768	13 714

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам		3 193
Проценты по займам к получению		158
Премия за привлечение клиентских объемов	3 141	

Прочие доходы		3
Штрафы и пени по договорам		
Итого	3 141	3 354

Обществом были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Сумма за 2023 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	197	252
Затраты на корпоративное и организационное развитие	42	476
Оценочные обязательства		1 839
Резервы по сомнительным долгам	1 097	
Прочие расходы	68	20
Списание дебиторской задолженности		10 836
Итого прочие расходы	1 404	13 423

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде по данным регистров налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 13 351 тыс. руб., порядок ее формирования отражен в таблице.

Наименование	За 2024 год тыс. руб.	За 2023 год тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	13 375	1 009
Налог на прибыль	(2 650)	(362)
Текущий налог на прибыль	(2 670)	(13)
Отложенный налог на прибыль	20	349
Прочее		-
В том числе за счет пересчета ставки налога на прибыль	4	
Условный расход по налогу на прибыль	(2 675)	(202)
Постоянный налоговый доход	25	(160)

*постоянный налоговый расход (доход) отдельно в отчете о финансовых результатах не отражается. Он входит в показатель «Налог на прибыль».

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

№ п/п	Связанные стороны			
		Наименование юридического / физического лица	Характер отношений (контроль/ влияние), доля участия	Подтверждающие документы (выписки из реестра, выписки из ЕГРЮЛ, решения акционеров (участников), договоры)

1	2	3	4	5
1	Юридические и физические лица, которые прямо или косвенно имеют право определять решения, принимаемые Вашей Организацией (контроль), либо участвуют в принятии решений Вашей Организацией (значительное влияние) в силу участия в уставном капитале (более 20% голосующих акций), положений учредительных документов, либо договора	1. ООО «Эн Эм Ай Групп» 1. АО «Кубера» (ИНН 9706036076).	1. Единственный участник, владеющий 100% долей уставного капитала/ Контроль 2. Владеет 100% долей в ООО «Эн Эм Ай Групп»	Выписка из ЕГРЮЛ, Список участников, Сведения о цепочке собственников, включая бенефициаров (вплоть до конечных физических лиц)
2	Юридическое лицо, в котором Ваша Организация имеет более чем 20% голосующих акций (долей)	нет	Нет	нет
3	Юридические и физические лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Ваша Организация. При этом группа лиц определяется в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»	Планина Анна Сергеевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Выписка из ЕГРЮЛ
		ООО «Эн Эм Ай Групп»	Юридическое лицо, имеющее более чем 50% доли в уставном капитале/контроль	Выписка из ЕГРЮЛ
		АО «Кубера»	Лицо принадлежит к той же группе, к которой относится Общество	Список аффилированных лиц
4	Члены коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Вашей Организации	Планина Анна Сергеевна	Генеральный директор	Решение № 2/24 Единственного участника ООО «Эн Эм Ай Диджитал» от 17.06.2024. Выписка из ЕГРЮЛ

2. Изменения в перечне связанных сторон по сравнению с предыдущим периодом:

- АО «Кубера» стало единственным участником ООО «Эн Эм Ай Групп»;

Генеральным директором Общества стала Планина Анна Сергеевна

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах и расчетах с ними раскрыта в Приложении №1.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – 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, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего,

в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страховые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно не стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Условия ведения деятельности Общества

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества на момент подготовки настоящей отчетности отсутствуют.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В связи с переходом в 2025 году на новую ставку налога на прибыль, был произведен пересчет отложенного налогового актива. Результат пересчета в сумме 4 тыс.руб отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2412

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не имеется

Генеральный директор

Дата

Планина А.С

25 марта 2025 г.