

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	687	(684)	33 717	-	-	(5 702)	-	-	-	34 404	(6 386)
	5210	за 2023г.	687	(630)	-	-	-	(54)	-	-	-	687	(684)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	687	(684)	-	-	-	(3)	-	-	-	687	(687)
	5211	за 2023г.	687	(630)	-	-	-	(54)	-	-	-	687	(684)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	33 717	-	(33 717)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Аренда Орджоникидзе	5241	за 2024г.	-	540	-	(540)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
-------------------------	-----	-----------	-----------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	1 104 206	(1 104 206)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	729 000	(729 000)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	969	(969)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	490	(490)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	1 103 237	(1 103 237)	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2023г.	-	-	-	728 510	(728 510)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	356 043	-	445 363	-	(262 829)	-	-	-	-	-	201	538 829	-
	5530	за 2023г.	447 221	-	290 717	-	(388 416)	-	-	-	-	6 520	-	356 043	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	218 875	-	361 563	-	(211 475)	-	-	-	-	-	-	368 963	-
	5531	за 2023г.	351 803	-	216 863	-	(349 791)	-	-	-	-	-	-	218 875	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 711	-	28 105	-	(1 565)	-	-	-	-	-	-	28 251	-
	5532	за 2023г.	10 373	-	1 567	-	(10 229)	-	-	-	-	-	-	1 711	-
Прочая	5513	за 2024г.	135 508	-	55 695	-	(49 789)	-	-	-	-	-	201	141 615	-
	5533	за 2023г.	85 046	-	72 287	-	(28 396)	-	-	-	-	6 520	-	135 508	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	356 043	-	445 363	-	(262 829)	-	-	-	X	-	201	538 829	-
	5520	за 2023г.	447 221	-	290 717	-	(388 416)	-	-	-	X	6 520	-	356 043	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	29 272	-	-	-	-	-	-	29 272
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	29 272	-	-	-	-	-	-	29 272
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	259 961	614 363	-	(486 317)	-	-	-	201	388 209
	5580	за 2023г.	497 658	411 943	-	(656 210)	-	-	6 520	-	259 911
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	241 771	365 001	-	(241 205)	-	-	-	-	365 567
	5581	за 2023г.	480 346	223 993	-	(462 568)	-	-	-	-	241 771
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	95	-	-	-	-	-	-	95
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	18 191	7 045	-	(7 968)	-	-	-	201	17 469
	5583	за 2023г.	17 312	1 281	-	(6 972)	-	-	6 520	-	18 140
кредиты	5564	за 2024г.	-	237 144	-	(237 144)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	186 669	-	(186 669)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	5 078	-	-	-	-	-	-	5 078
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	259 961	643 635	-	(486 317)	-	X	-	201	417 481
	5570	за 2023г.	497 658	411 943	-	(656 210)	-	X	6 520	-	259 911

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Ярковский Максим**Александрович**

(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	969	490
Расходы на оплату труда	5620	222 057	140 171
Отчисления на социальные нужды	5630	35 216	22 370
Амортизация	5640	5 702	54
Прочие затраты	5650	1 216 429	805 545
Итого по элементам	5660	1 480 373	968 630
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 480 373	968 630

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	22 501	(13 868)	-	8 632

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**
_____ (расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	350 000	-	-
в том числе:				
	5811	350 000	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**

(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Ярковский Максим
Александрович**
(расшифровка подписи)

22 августа 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Изи-Нэт»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Изи-Нэт» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Изи-Нэт» зарегистрировано 19.07.2018 г. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 19.07.2018 г. ИНН 9718107613, КПП 772501001, ОГРН 1187746692242, юридический адрес: 115419, г. Москва, 5-й Донской проезд, д.4, эт. 7 пом. II, ком. 6

- Уставный капитал организации: 1 000 тыс. рублей (Один миллион), оплачен полностью.

Количество учредителей:

- ООО «Изи-Медиа» ОГРН 1097746768921 - доля участия 49%

- Ярковский М.А. - доля участия 51%

- Единоличный исполнительный орган ООО «Изи-Нэт» - генеральный директор Ярковский М.А.

Обособленные подразделения: Обособленное подразделение по адресу 125009, г. Москва, Большой Гнездниковский переулок, дом 3, 1а, этаж 3 – дата создания 01 января 2020 года.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности [п. 31 ПБУ 4/99]:

- 73.11 Деятельность рекламных агентств

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 44 (сорок четыре) человека, на 31 декабря 2024 г. составила 59 (пятьдесят девять) человек.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность, предоставленную «23» марта 2025 г. в ИНФС (код 7725). Первоначальная предоставленная пользователям бухгалтерская отчетность не была утверждена участниками ООО.

Исправления связаны с выявлением ошибок (Бухгалтерском балансе, а также отчете о финансовых результатах ввиду технического сбоя. Данные исправления более подробно описаны в таблице ниже.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023

№ п/п	Строка отчетной формы	код	Было	Стало	Сумма корректировки	Комментарий
1	Дебиторская задолженность	1230	356 094	356 043	51	Исправление технической ошибки

2	Кредиторская задолженность	1520	259 962	259 911	51	Исправление технической ошибки
---	----------------------------	------	---------	---------	----	--------------------------------

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022

№ п/п	Строка отчетной формы	код	Было	Стало	Сумма корректировки	Комментарий
1	Прочие внеоборотные активы	1190	45 366	26 376	(18 990)	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
2	Прочие оборотные активы	1260	10 444	29 434	18 990	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

№ п/п	Строка отчетной формы	Было	Стало	Сумма корректировки	Комментарий
1.	Строка 4111	1 121 994	1 120 351	(1 643)	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
2.	Строка 4119	192 420	202 621	10 201	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
3.	Строка 4121	(1 024 959)	(1 053 769)	(28 810)	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
4.	Строка 4122	(208 181)	(236 054)	(27 873)	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
5.	Строка 4124	(3 923)	(11 774)	(7 851)	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль
6.	Строка 4129	(77 898)	(21 922)	55 976	Исправление технической ошибки, сумма корректировок дает ноль

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 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 25 декабря 2023 г. № 1.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, одновременно удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 руб. относится к объектам основного средства.

Установленный лимит по оценке Организации не приводит к значительному влиянию на показатели отчетности в совокупности относимых объектов по данному критерию в течении отчетного года (п. п. 3, 4, 5, 6 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств")

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления) и отражаются по Дт счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

По всем объектам, основных средств, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость.

Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС учет-29).

Организация не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет операций по договорам аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде отражается в учете в размере дисконтированной стоимости подлежащей уплате арендодателю суммы платежей по договору аренды (без НДС).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды за вычетом авансовых платежей, уплаченных до даты получения лизингового имущества включительно.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с вышеизложенными условиями, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Применяемая ставка дисконтирования определяется одним из следующих вариантов (п.15 ФСБУ 25/2018):

- по ставке, указанной в договоре аренды, лизинга или по запросу предоставленной арендодателем;

- по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (по договорам лизинга с переходом права собственности). В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

- если ставка дисконтирования не может быть определена, то применяется:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

либо

- ставка процента, информация по которой получена Организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации,

Срок полезного использования ППА устанавливается аналогично срокам полезного использования по аналогичным объектам основных средств.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Срок полезного использования ППА по арендованному земельному участку устанавливается исходя из ожидаемого срока аренды земельного участка и может быть ограничен оставшимся СПИ расположенного на земельном участке здания, сооружения и пр.

Способ начисления амортизации по ППА: линейным способом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом. Актив, удовлетворяющий условиям п. 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 – альтернативный.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками

обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов

Доходы

Доходы от деятельности рекламных агентств для целей бухгалтерского учета отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности по методу начисления на общих основаниях, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и учитываются на счете 90 «Продажи», субконто 90.01 «Выручка».

К прочим доходам относятся:

- доходы от долевого участия в российских организациях
- доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования;
- премии от поставщика
- проценты к получению по депозитам
- штрафы, пени, неустойки к получению;

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99, п. п. 7, 12 ПБУ 2/2008)

Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы

Расходы на выполнение работ, оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». К ним относятся расходы:

- Услуги подрядчиков для проектов.

Общехозяйственные расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы на Благотворительность;
- расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования;
- курсовые разницы;
- комиссия банка

Информация о прочих расходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Краткосрочные депозиты отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость основных средств составила 28 018 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 3 тыс. руб.), в том числе балансовая стоимость ППА на 31.12.2024 – 28 018 тыс. руб.; 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 руб.

Арендодатель	Объект аренды (адрес)	Срок аренды	Ставка дисконтирования
ООО «Изи-Медиа»	Москва, Большой Гнезниковский переулок дом 3, 1а	67 месяцев	14,21%
ООО «Бизнес-парк Орджоникидзе 11»	Москва, проезд 5-й Донской, 4	37	14,21%

Задолженность по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисление процентов по обязательству по аренде производится ежемесячно и отражаются в составе в прочих расходах Организации в периоде их начисления.

Процентные расходы на обязательства по аренде по договору аренды составили на 31.12.2024 – 4 250 т. руб., на 31.12.2023 – 0 руб., на 31.12.2022 – 0 руб.

*Так как у организации отсутствуют кредитные договоры с банками на аналогичные сроки для расчета ставки дисконтирования применяется средневзвешенная ставка по кредитам по состоянию на дату начала аренды по данным ЦБ РФ (на срок свыше трех лет) (<http://www.cbr.ru/STATISTICS>)

Амортизация права пользования активом начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем приведения предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования равен сроку аренды по условиям договора.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 фактическая стоимость прав пользования активами не переоценивалась; обязательства по аренде в балансе числятся с учетом ежемесячно начисляемых процентов, и уменьшена на величину фактически оприходованных арендных платежей.

Полученное арендованное имущество, числящиеся на балансе отражено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.4 по балансовой стоимости.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов, с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022 г. – 0 руб., на 31.12.2023 г. – 0 руб. на 31.12.2024г. -0 руб.

На 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 г. признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался. не формировался, так как отсутствуют предпосылки.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 г и на 31 декабря 2024 г. финансовые вложения отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В связи с отсутствием признаков обесценения, резерв на сумму снижения стоимости материалов на отчетные даты не создавался.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 0 руб., на 31.12.2023 = 0 руб., на 31.12.2022 = 0 руб. (п. 27 ПБУ 5/01).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительной задолженности в 2023 и 2024 году не создавался, так как отсутствовала задолженность, которая может быть признана сомнительной.

Предоставленные займы

В составе дебиторской задолженности отражены выданные беспроцентные займы сотрудникам:

- Ярковскому М.А., задолженность на 31.12.2024 составила 11 129 тыс .руб., на 31.12.2023 – 13 709 тыс. руб.
- Таран В.А., задолженность на 31.12.2024 составила 4 553 тыс .руб., на 31.12.2023 – 5223 тыс. руб.
- Иванов А.А. задолженность на 31.12.2024 составила 15 800 тыс .руб., на 31.12.2023 – 19 400 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства (тыс. руб.) включают по состоянию на 31 декабря:

	31.12.2024 г.	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	295	867	107 057
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	295	867	107 057
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	295	867	107 057

1. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЛАТЕЖИ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОДДС)

Наименование	2024	2023
--------------	------	------

Налог на добавленную стоимость	10 161	-
возвраты от поставщиков	-	-
Премии от поставщиков	192 460	161 533
Претензии и пени по договорам	-	-
Прочие поступления, возврат ошибочно перечисленных денежных средств	-	5636
Итого прочие поступления по текущей деятельности	202 621	167 169
Налог на добавленную стоимость	-	(27 007)
Прочие налоги и сборы	(7461)	(22 142)
Услуги банка	(2070)	(2135)
Беспроцентные займы сотрудникам	-	(20000)
Премии покупателям	(12 391)	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(21 922)	(71 311)

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024г. недоступны для использования.

Заблокированных счетов по состоянию на отчетную дату нет, картотека к расчетным счетам отсутствует.

Информация в соответствии с п.24 и п.25 ПБУ 23/2011 об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь денежные средства:

- Общество не имеет открытых и не использованных кредитных, овердрафтных линий;
- Общество не имеет не использованных поручительств третьих лиц.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	31.12.2024 г.		31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	15 775	415	27 812	26 297	26 376	29 434
<i>Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников</i>	-	-	-	-	-	-
Прочие						
Итого	27 812	415	27 812	26 297	26 376	29 434

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит: - неиспользованные отпуска работникам. Резерв под данное обязательство Обществом создается с 2024 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает (тыс. руб.):

	2024	2023 г.	2022 г.
--	------	---------	---------

Налог на прибыль	84	7 851	
Налог на добавленную стоимость	11 328	10 340	17 312
Штрафы и пени			
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам	11 412	18 191	17 321

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (тыс. руб.)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)	Валовая прибыль (тыс. руб.)
<i>Деятельность рекламных агентств</i>	1 245 392	(1 103 237)	142 155
Итого за 2024 год	1 245 392	(1 103 237)	142 155

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (тыс. руб.)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (тыс. руб.)	Валовая прибыль (тыс. руб.)
<i>Деятельность рекламных агентств</i>	828 926	(728 510)	100 416
Итого за 2023 год	828 926	(728 510)	100 416

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс.руб):

Управленческие расходы	2024	2023 г.
Амортизация	5 702	54
Аренда офиса администрация		220
Аренда офиса Большой Гнездиковский		8 464
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	444	279
Канцелярские товары и прочие поставки	223	274
Компенсация коммунальных платежей	37	34
Компьютеры и техническое оборудование	458	2
Лицензии на ПО	69 915	39 356
Логистика	27	26
Мебель и прочие	29	22
Настройка, ИТС сопровождение 1С	158	163
Обучение/семинары/участие в форумах и конференциях	5 433	1 651
Оплата больничного	6	2
Оплата труда	222 051	140 170
Представительские расходы	83	12
Проф услуги сторонних организаций	33 996	24 170
Прочие затраты		498
Расходы на ДМС сотрудников	2 210	1 786
Расходы на содержание офиса	45	113
Страховые взносы	34 773	22 091
Техническое обслуживание	122	122
Услуги хостинга, интернет	591	525
Хозяйственные товары	228	85

Итого управленческие расходы	377 137	240 120
------------------------------	---------	---------

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы (тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Премия от поставщика	271 518	189 817
Проценты к получению (уплате)	185	315
Прочие внереализационные доходы (расходы)	22	0
Исправительные записи по операциям прошлых лет	12	0
Итого прочие доходы	271 737	190 134

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Госпошлина за получение выписки из госреестра	33	1
Премия за достижение объема закупок	20	
Прочие внереализационные доходы расходы	4 281	
Банковская гарантия	211	
Расходы на услуги банков	148	2 135
Комиссия банка в рамках кредитного соглашения	1 922	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	74	
Итого прочие расходы	26 642	2 136

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2024 году Организация применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

На 31.12.2024 отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны с учетом ставки по налогу на прибыль, действующей с 01.01.2025 г. – 25%.

(В тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	10 113	48 293
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	2023	9 659
Постоянные разницы отчетного периода:	(6)	-
Временные разницы отчетного периода:		
Сумма отложенного налогового обязательства, в том числе:	2 472	11
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;	1978	11
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;	494	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	20 034	48 345
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(4 007)	(9 669)

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И БЕНЕФИЦИАРАХ.

Бенефициарным владельцами ООО «Изи-Нэт» являются:

- Смышляев Михаил Владимирович, ИНН 772601600031;
- Ярковский Максим Александрович, ИНН 772074464942

Связанными сторонами общества являются:

ООО «Изи-Медиа»-учредитель, доля участия в Обществе 49% (490 тыс. руб.)

В 2024 году Организацией произведены следующие операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность на 31.12.23	Оказанные работы, товары, услуги	Оплачены работы, товары, услуги	Дебиторская задолженность на 31.12.24
Услуги сторонних организаций (реализация)	ООО «Изи-Медиа»	204 937	1 271 785	1 151 753	324 969
Вид операции	Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность на 31.12.23	Приняты работы, товары, услуги	Оплачены работы, товары, услуги	Кредиторская задолженность на 31.12.24
Субаренда	ООО «Изи-Медиа»	846	10 157	5 925	5 078

Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на общих рыночных условиях, цены и условия данных операций не отличались от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на тех же условиях, что и операции с независимыми сторонами, не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость Организации и не характеризуются повышенным риском или прочими неблагоприятными условиями.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось.

Вознаграждение исполнительному органу (директору) Общества выплачено за 2024 год в размере 29 647 тыс. руб. и удержан НДФЛ в сумме 4 530 тыс. руб. (краткосрочное вознаграждение), страховые взносы в сумме 4 515 тыс. руб.

Вознаграждение исполнительному органу (директору) Общества выплачено за 2023 год в размере 8 158 тыс. руб. и удержан НДФЛ в сумме 1 124 тыс. руб. (краткосрочное вознаграждение), страховые взносы в сумме 1 234 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

В 2023 и 2024 году учредителям дивиденды не выплачивались.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31.12.2024 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

По состоянию 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. в обществе отсутствуют оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Уменьшение экономических выгод является маловероятным.

Обеспечения выданные

На 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отражено выданное поручительство банку по договору поручения № СВЛ/000024-407517 с ПАО «Банк ВТБ» по кредитному договору № СВЛ/000024-402517 между ООО "Изи-Медиа" и ПАО «Банк ВТБ». Сумма задолженности по кредитному договору составляет на 31.12.2024 г. = 350 000 тыс. руб.

На 31.12.2023, на 31.12.2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

На 31 декабря 2024 года задолженность по кредитной линии составила 0 тыс. руб.

Государственная помощь

В течение 2023 и 2024 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

События после отчетной даты, произошедшие с 01.01.2025 г. по дату подписания годового отчета, влияющие на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г., отсутствуют.

18. В ТЕЧЕНИИ 2024 ГОДА ОБЩЕСТВО НЕ ПРИНИМАЛО УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

19. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Общество получило чистую прибыль в размере 8 579 тыс. руб., на эту дату чистые активы Организации имеют величину 159 689 тыс. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Тенденция положительного показателя выручки сохраняется.

Основная деятельность компании заключается в осуществлении рекламной деятельности, которая вследствие введенных санкций на Мировой арене, не была приостановлена. В силу специфики организации бизнес процессов и наличия большого количества альтернатив рекламных площадок для размещения Клиентов, компания продолжает ведение финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство компании заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 48 месяцев. Отчетность Организации за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств на основании приказа № 1223-1 от 16.12.2024 г.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Кредитные риски

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Риски, связанные с лицензированием отдельных видов деятельности Общества, незначительны. Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, не имеет каких-либо затруднений при продлении действия имеющихся лицензий.

Внешние риски

После начала военных действий в Украине 24.02.2022 в отношении России были введены новые санкции против различных секторов экономики. Основные из них: госдолг и инвестиции; экспорт и импорт; авиасообщение; банки; медиа и Интернет; визы и дипломатические отношения; разрыв деловых связей.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

В условиях снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Инфляционные риски

Общество испытывает инфляционный рост затрат на приобретение работ, услуг, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

К Пояснениям прилагаются табличные сведения об отдельных активах и обязательствах Организации за 2024 год.

Руководитель



22 августа 2025 г.

(подпись)

Ярковский М.А.

(расшифровка подписи)