

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТопДистрибьюшн Сервисез» за 2025 год

Организация:
Общества с ограниченной ответственностью
«ТопДистрибьюшн Сервисез»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО

56645358

ИНН

7714210221

по ОКФС

16

по ОКЕИ

384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТопДистрибьюшн Сервисез» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 46.49.3 Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами;
- 46.18.2 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле играми и игрушками, спортивными товарами, велосипедами, книгами, газетами, журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами, музыкальными инструментами, часами и ювелирными изделиями, фототоварами и оптическими товарами.

Настоящая отчетность на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 февраля 2026г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства по неиспользованным отпускам;
- оценочные обязательства на обратный выкуп периодической печатной продукции.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме более 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов.

- оргтехника и оборудование *7-10 лет;*
- транспортные средства *7-9 лет;*
- мебель и хозяйственный инвентарь *3-10 лет*

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается

будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офиса (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (среднескользящей оценке). Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов и непосредственно в момент их отгрузки.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации производится в соответствии с требованиями Приказа МФ РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99.

Учет издержек производства и обращения по товарам, приобретенным для перепродажи, включается в состав расходов на продажу и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы,

результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

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;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в отчете о финансовых результатах:

в связи с тем, что показатель «Управленческие расходы» входит в минимальный перечень показателей Отчета о финансовых результатах, Общество выделило информацию об управленческих расходах в отдельную строку 2220 Отчета о финансовых результатах.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2025 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2210 «Коммерческие расходы»	59 537	(111 529)	(51 992)
2220 «Управленческие расходы»	(59 537)	-	(59 537)

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Общества отсутствуют исправления показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды из-за выявленных ошибок.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие) представлены в таблицах

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 115	(2 102)	6 042	(1 991)	1 983	(705)	-	-	-	-	6 166	(824)	
	За 2024 г.	2 115	(2 080)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	2 115	(2 102)	
В том числе:	За 2025 г.	124	(119)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	124	(122)	
	За 2024 г.	124	(117)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	124	(119)	
транспортные средства	За 2025 г.	1 991	(1 983)	6 042	(1 991)	1 983	(702)	-	-	-	-	6 042	(702)	
	За 2024 г.	1 991	(1 963)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	1 991	(1 983)	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 342	13	35
в том числе:			
ортехника и оборудование	2	5	7
транспортные средства	5 340	8	28
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в объекты основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 042	-	-	(6 042)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: транспортные средства	За 2025 г.	-	-	6 042	-	-	(6 042)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблицах
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	накопленное обесценение	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	19 079	-	1 855 812	(1 844 102)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	17 960	-	1 737 350	(1 736 231)	-	-	-	X	X	30 789	-
в том числе:	За 2025 г.	270	-	2 422	(2 527)	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	381	-	952	(1 063)	-	-	-	-	-	270	-
товары для перепродажи	За 2025 г.	18 809	-	1 853 390	(1 841 575)	-	-	-	-	-	30 624	-
	За 2024 г.	17 579	-	1 736 398	(1 735 168)	-	-	-	-	-	18 809	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1 691	1 384	845
в том числе:			
товары отгруженные	1 691	1 384	845
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	356 936	(17 932)	296 759	-	(349 420)	-	1220	-	304 275	(17 252)	304 275	(17 252)
	За 2024 г.	357 149	(17 932)	340 057	-	(340 252)	(18)	-	-	356 936	(17 932)	356 936	(17 932)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	355 709	(17 932)	295 186	-	(348 703)	-	1220	-	302 192	(17 252)	302 192	(17 252)
	За 2024 г.	356 308	(17 932)	339 142	-	(339 723)	(18)	-	-	355 709	(17 932)	355 709	(17 932)
авансы выданные	За 2025 г.	911	-	612	-	(411)	-	-	-	1 112	-	1 112	-
	За 2024 г.	385	-	599	-	(73)	-	-	-	911	-	911	-
прочая	За 2025 г.	316	-	961	-	(306)	-	-	-	971	-	971	-
	За 2024 г.	456	-	316	-	(456)	-	-	-	316	-	316	-
Итого	За 2025 г.	356 936	(17 932)	296 759	-	(349 420)	-	1220	-	304 275	(17 252)	304 275	(17 252)
	За 2024 г.	357 149	(17 932)	340 057	-	(340 252)	(18)	-	-	356 936	(17 932)	356 936	(17 932)

Информация о просроченной дебиторской задолженности, числящейся на забалансе, представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	17 252	-	17 932	-	17 932	-
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	17 252	-	17 932	-	17 932	-

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	287 023	339 004	339 217
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Итого	287 023	339 004	339 217

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 450	4 533	8 948
Денежные эквиваленты (депозиты)	101 470	62 630	107 068
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	105 920	67 163	116 016

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС по авансам выданным	-	-	-	111	-	200
Денежные документы	-	1	-	3	-	2
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	57
Итого	-	1	-	114	-	259

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК, %	Доля в УК, тыс. руб.
ООО «ИМ Пабблишинг»	90%	10
ООО «ЭЙМ Медиа»	10%	1

Уставный капитал оплачен в полном объеме

Наименование	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	11	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	11	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	11	-	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 453	9 614	(4 745)	-	62 322
	За 2024 г.	57 702	4 555	(4 804)	-	57 453
в том числе:	За 2025 г.	54 466	4 281	-	-	58 747
	За 2024 г.	54 588	-	(122)	-	54 466
оценочные обязательства под расходы на обратный выкуп периодических печатных изданий	За 2025 г.	2 987	5 333	(4 745)	-	3 575
	За 2024 г.	3 114	4 555	(4 682)	-	2 987

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	62 322	57 453	57 702
Итого	62 322	57 453	57 702

Гарантийные обязательства

Общество не формировало оценочные обязательства по выданным гарантиям, т.к. выданные гарантии и поручительства отсутствовали.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2025 года к Обществу не предъявлены иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Информацию о наличии судебных Решений представлена в таблице

№	Судебный орган, № Дела	Сумма спора, тыс. руб.	Истец	Ответчик	Состояние
1.	АМ дело № А40-218399/2018 от 24.07.2019 г.	12 093	Общество	ООО «АРИА АИФ»	Решение суда должником не исполнено, Банкротство. Конкурсное производство продлено до 04.06.2026 г.
2.	АСМ дело № А 40-120662/2021 от 04.10.2021 г.	4 518	Общество	ООО "Медиа-Селект"	Решение суда должником не исполнено. Банкротство. Конкурсное производство продлено до 29.07.2026 г.
3.	АСМ дело № А40-296062/2022 от 14.06.2024 г.	878	Общество	ООО «Маркет ТВ»	Решение суда должником не исполнено. Банкротство. Конкурсное производство до 20.05.2026 г.
4.	АСМ дело №А41-62582/2024	216	Общество	ООО «Виталон»	Решение суда должником не исполнено. Следующее заседание 20.04.2026 г.
5.	АСМ дело №А40-264324/2025	4	Общество	ООО «Маркет-Здоровье»	Решение суда должником не исполнено.
6.	АСМ дело №А40-269448/2025	219	Общество	ООО «Маркет-Здоровье»	Решение суда должником не исполнено.
7.	АСМ дело №А40-264332/2025	102	Общество	ООО «Маркет-Здоровье»	Решение суда должником не исполнено.

В отношении сумм задолженности, по которым есть Решения суда о взыскании, ведется контроль за процессом их взыскания.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. с учетом страховых взносов по ставке 30,2%, включая страховые взносы на травматизм. С 01.01.2026г. Общество как субъект малого и среднего предпринимательства (МСП) лишается права применять пониженный тариф страховых взносов 15%, поэтому при формировании резерва расчет произведен по полному тарифу страховых взносов.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочное обязательство по расходам на обратный выкуп периодических печатных изданий

Учитывая действующие условия договоров с покупателями, периодичность выхода изданий, структуру продаваемой печатной продукции и каналы отгрузки, Общество формирует оценочное обязательство на стоимость обратного выкупа периодической продукции. При расчете оценочного обязательства учитывается срок для приема обратного выкупа периодической печатной продукции и прогнозный процент обратного выкупа от объема отгрузки на основе данных прошлого года с учетом прогнозных значений на текущий год.

11. АРЕНДА

Обществом заключен договор аренды офисного помещения с ООО «Золото» с 25.02.2025 сроком на 11 месяцев. Исходя из условий заключенного договора, Общество классифицирует указанный договор как краткосрочный и не применяет к нему положения ФСБУ 25/2018 «Аренда» на основании п.11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда», в связи с чем не рассматривает указанный договор аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество признает в учете (в расходах) только арендные платежи равномерно на протяжении срока аренды, а предмет аренды учитывает за балансом (пп. 2, 4, 5, 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общество оценивает, что существует неопределенность в будущих правоотношениях, связанных с использованием арендуемых площадей. В случае прекращения аренды Общество оценивает расходы по смене адреса несущественными.

Арендуемое помещение не сдается в субаренду.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

В обороты не включена кредиторская задолженность, образующаяся и погашаемая в одном отчетном периоде. Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	215 893	196 578	-	(215 868)	-	-	-	196 603
	За 2024 г.	267 726	240 351	-	(292 157)	(27)	-	-	215 893
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	52 462	113 860	-	(52 462)	-	-	-	113 860
	За 2024 г.	94 134	52 462	-	(94 134)	-	-	-	52 462
авансы полученные	За 2025 г.	1 216	384	-	(1 191)	-	-	-	409
	За 2024 г.	2 191	1 174	-	(2 149)	-	-	-	1 216
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	3 745	3 348	-	(3 745)	-	-	-	3 348
	За 2024 г.	4 503	3 745	-	(4 503)	-	-	-	3 745
расчеты с принципалами	За 2025 г.	157 548	78 986	-	(157 548)	-	-	-	78 986
	За 2024 г.	161 028	157 548	-	(161 028)	-	-	-	157 548
задолженность участниками (учредителями) по выплате доходов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	24 500	-	(29 500)	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	922	-	-	(922)	-	-	-	-
	За 2024 г.	870	922	-	(843)	(27)	-	-	922
Итого	За 2025 г.	215 893	196 578	-	(215 868)	-	-	X	196 603
	За 2024 г.	267 726	240 351	-	(292 157)	(27)	-	X	215 893

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Российские рубли	196 603	215 893	267 726
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Итого	196 603	215 893	267 726

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Выручка от продажи товаров	875 072	793 488
Выручка от продажи услуг (агентское вознаграждение и прочие услуги)	15 271	19 831
Итого	890 343	813 319

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма	
	2025	2024
Себестоимость товара	(745 771)	(681 331)
Себестоимость услуг	-	-
Итого	(745 771)	(681 331)

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	(1 006)	(296)
Затраты на оплату труда	(4 961)	(5 096)
Отчисления на социальные нужды	(941)	(888)
Амортизация	(713)	(22)
Складское обслуживание	(21 660)	(16 393)
Услуги доставки	(8 885)	(5 583)
Рекламно-маркетинговые	(16 123)	(16 393)
Прочие затраты	(14 227)	(7 321)
Итого коммерческие расходы	(68 516)	(51 992)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(49 832)	(47 164)
Отчисления на социальные нужды	(9 458)	(8 048)
Аренда офиса	(5 777)	(4 060)
Прочие затраты (аудиторские)	(304)	(265)
Итого управленческие расходы	(65 371)	(59 537)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Результат (доход) от продажи, выбытия и прочего списания основных средств	1 500	-
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	5	1
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	27	153
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	122
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	372	-
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	28
Урегулирование судебных разбирательств	130	7
Итого прочие доходы	2 034	311

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	(44)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(102)	(88)
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	(4 281)	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(47)
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(16)	(18)
Материальная помощь, подарки	(173)	(261)
Госпошлина и прочие налоги	(15)	(8)
Недовложение продукции	(49)	(313)
НДС за счет прибыли	(124)	(143)
Прочие	(26)	(11)
Итого прочие расходы	(4 786)	(933)

В составе процентов полученных, по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты по размещенным в банках депозитам, которые в 2025 году составили 13 305 тыс. руб., в 2024 году – 11 911 тыс. руб.

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2025 г.	2024 г.	
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерва	912	-	-
	Образован резерв	(541)	-	-
	Списана задолженность за счет резерва	308	-	-

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2025 г.	Сальдо 31 декабря 2025 г.
Временная разница по основным средствам	(35)	-	22	(13)	-	(920)	(933)
Временная разница по затратам	3	35	58	96	-	97	193
Временная разница по убыткам прошлых периодов	34 363	-	(16 247)	18 116	-	(12 581)	5 535
Временная разница по резерву по сомнительным долгам	17 932	-	-	17 932	-	(680)	17 252
Временная разница по оценочным обязательствам за неиспользованный отпуск	3 114	-	(127)	2 987	-	588	3 575
Временная разница по оценочным обязательствам на обратный выкуп	54 588	-	(122)	54 466	-	4 281	58 747
Итого временные разницы	109 965	35	(16 416)	93 584	-	(9 215)	84 369
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	21 993	7	(3 283)	18 717	-	(2 304)	21 092
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	X	X	4 679	4 679	-	X	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую	-	-	-	-	-	-	-

прибыль в последующих отчетных периодах [4]							
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	21 993	7	1 396	23 396	-	(2 304)	21 092

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	21 238	31 748
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	5 310	6 350
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	138	182
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	X	4 679
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	5 448	11 211

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	-	4 679
Итого прочее	-	4 679

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Бенефициарные владельцы Общества

Иванов Алексей Анатольевич	Резидент РФ	Единоличный исполнительный орган, доля косвенного участия 59,94%
Монамс Муза Георговна	Резидент РФ	Доля косвенного участия 40,05%

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Адрес	Характер отношений
- участник Общества ООО «ИМ Паблишинг»	105094, г. Москва, ул. Золотая, д.11, помещение 6Б20	Учредитель, доля участия 90%
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	105094, г. Москва, ул. Золотая, д.11, помещение 6Б15	Учредитель, доля участия 10%
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	105094, г. Москва, внут. тер. г. мун. Округ Соколиная гора ул. Золотая дом 11, помещение 6Б16	ООО «ИМ Паблишинг» доля участия в ООО «ИМ Медиа» -100%
Иванов Алексей Анатольевич	Резидент РФ	Единоличный исполнительный орган, доля косвенного участия 59,94%
Монамс Муза Георговна	Резидент РФ	Руководитель контрол. ЮЛ, Доля косвенного участия 40,05%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая				
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	30 230	39 992	<i>Сроки определены договорами</i>
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	-	-	
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	-	-	-	
Прочее, в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате/получению				
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	4 500	-	<i>Сроки определены протоколами (решениями)</i>
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	500	-	<i>Сроки определены протоколами (решениями)</i>
Кредиторская задолженность				
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	240	1 080	240	<i>Сроки определены договорами</i>
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	1 345	1 405	539	<i>Сроки определены договорами</i>
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	111 940	48 475	92 120	<i>Сроки определены договорами</i>
Задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование				
- основной управленческий персонал	-	-	-	<i>Безналичные переводы на зарплатную денежную карту</i>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	-
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	-
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	2 591	2 574
- другая связанная сторона Монамс Муза Георговна	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)		
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	2 880	2 880
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	2 157	2 157
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	832 275	749 953
- другая связанная сторона Монамс Муза Георговна	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
Дивиденды к выплате		
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	22 050
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	2 450
Другие операции		
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	6	-
- другая связанная сторона Монамс Муза Георговна	-	-
- основной управленческий персонал	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	30 230
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	-
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	2 591	2 788
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		

Признак связанности и вид денежного потока	2025 г.	2024 г.
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	3 720	2 040
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	2 217	1 291
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	769 721	793 599
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- участник Общества ООО «ИМ Пабблишинг»	-	26 550
- участник Общества ООО «ЭЙМ Медиа»	-	2 950
- другая связанная сторона ООО «ИМ Медиа»	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генеральный директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)		
в том числе	11 893	10 997
Вознаграждение основному управленческому персоналу	8 363	7 932
НДФЛ с вознаграждения основному управленческому персоналу	1 307	1 090
Страховые взносы с вознаграждения основного управленческого персонала	1 297	1 220
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам основного управленческого персонала	926	755
Долгосрочные вознаграждения	-	-

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16,5%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 01.01.2026г. Общество как субъект малого и среднего предпринимательства (МСП) лишается права применять пониженный тариф страховых взносов 15%.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2024-2025 гг. Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве ответчика

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня производства и продаж продукции, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.

Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Финансовые риски

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 цен на товары. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров выражены исключительно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск как средний.

Валютный риск

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены исключительно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Прочие виды рисков

Отраслевой риск:

Общество оценивает отраслевые риски как минимальные.

Репутационный риск:

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.

С целью понижения рисков возникновения сомнительных долгов и проявления должной осмотрительности Общество при заключении договоров истребует у контрагентов учредительные и финансовые документы, а также осуществляет действия по взысканию уже образовавшейся задолженности. В целях должной осмотрительности утверждены Положение «Об условиях проведения тендера на закупки на предприятии», Положение «О проверке контрагентов при заключении договоров».

Налоговые риски:

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 дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество совершало сделки с различными поставщиками, которые несут полную ответственность за соответствие их деятельности действующему налоговому и бухгалтерскому законодательству. Исходя из существующей практики налоговых органов, если методы, применяемые этими компаниями, будут успешно оспорены налоговыми органами, как не в полной мере соответствующие применяемому налоговому законодательству, у Общества могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, несмотря на то, что ответственность за правильную и своевременную уплату налогов несет, прежде всего, руководство данных компаний. Руководство Общества считает, что оценить сумму потенциальных налоговых обязательств, которые могут быть предъявлены в отношении операций с подобными контрагентами не представляется возможным.

Эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, участники Общества не принимали решения о выплате дивидендов по итогам года.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

22. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

В течение 2025 года Общество не получало государственной помощи.

Общество не планирует прекращать деятельность в течение года, следующего за отчетным годом.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не формирует отчетную информацию 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.

Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Генеральный директор _____

Иванов А. А.

«25» февраля 2026 г.

