

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	поступило	сплисно	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 377	(2 986)	-	(100)	100	(209)	-	-	-	6 276	(3 095)
в том числе:	За 2024 г.	6 377	(2 778)	-	-	-	(209)	-	-	-	6 377	(2 986)
Офисное помещение	За 2025 г.	6 276	(2 886)	-	-	-	(209)	-	-	-	6 276	(3 095)
Соружения	За 2025 г.	6 276	(2 677)	-	-	-	(209)	-	-	-	6 276	(2 886)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	100	(100)	-	(100)	100	-	-	-	-	100	(100)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		сплисно (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период		На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	3 182	3 390	3 599		
Амортизируемые основные средства - всего		3 182	3 390	3 599		
в том числе:						
Офисное помещение (кроме офисного)		3 182	3 390	3 599		
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-		
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы		-	-	-		
основные средства, подлежащие списанию в течение времени не изменяются		-	-	-		
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости		-	-	-		

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предназначенные за плату во временное пользование - всего	-	-	-



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведения первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости/резерв на под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	18 590	-	238 600	(244 190)	-	-	-	-	-	13 000	-
	За 2024 г.	17 000	-	238 600	(244 190)	-	-	-	-	-	18 590	-
в том числе:	За 2024 г.	17 000	-	162 590	(161 000)	-	-	-	-	-	13 000	-
	За 2025 г.	18 590	-	238 600	(244 190)	-	-	-	-	-	18 590	-
	За 2024 г.	17 000	-	162 590	(161 000)	-	-	-	-	-	13 000	-
Итого	За 2024 г.	17 000	-	162 590	(161 000)	-	-	-	-	-	13 000	-
	За 2025 г.	18 590	-	238 600	(244 190)	-	-	-	-	-	18 590	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	203 -	-	2 438 2 275	(2 348) (2 071)	-	X X	293 203	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	203 -	-	2 438 2 275	(2 348) (2 071)	-	X X	293 203	-
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	- -	-	- -	- -	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода			
		На начало года					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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 906 5 376	- -	3 723 5 906	- -	(5 906) (5 376)	- -	- -	- -	- -	- -	3 723 5 906	- -		
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	5 906 5 376	- -	3 723 5 906	- -	(5 906) (5 376)	- -	- -	- -	- -	- -	3 723 5 906	- -		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 648 2 501	(798) (31)	998 5 380	- -	(3 725) (2 234)	- -	(613) (383)	- -	- -	- -	2 922 5 648	(1 728) (798)		
в том числе:															
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	280 170	- -	16 280	- -	(280) (170)	- -	- -	- -	- -	- -	16 280	- -		
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 196 2 051	(798) (31)	887 4 096	- -	(2 608) (1 951)	- -	(613) (383)	- -	- -	- -	2 475 4 196	(1 728) (798)		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	116 164	- -	95 49	- -	(100) (98)	- -	- -	- -	- -	- -	111 116	- -		
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 056 101	- -	- 955	- -	(737) -	- -	- -	- -	- -	- -	320 1 056	- -		
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	15 11 554	- (798)	- 4 721	- -	(15) (9 631)	- -	- -	- -	- -	- -	- 6 645	- (1 728)		
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	7 877 (31)	- (31)	11 286 -	- -	(7 610) -	- -	(613) (383)	X X	- -	11 554 (798)	- -			

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	2 165	437	4 452	3 654	1 901	1 870
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16	16	280	280	170	170
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 148	420	4 172	3 374	1 731	1 700

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 607 8 927	10 350 7 607	- -	(7 607) (8 927)	- -	10 350 7 607	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 607 8 927	10 350 7 607	- -	(7 607) (8 927)	- -	10 350 7 607	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 748 6 943	2 912 3 618	- -	(5 194) (2 777)	(179) (36)	5 287 7 748	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 929 2 887	2 909 1 921	- -	(2 731) (1 843)	(179) (36)	2 928 2 929	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	831 934	3 831	- -	(831) (934)	- -	3 831	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 988 3 122	- 867	- -	(1 632) -	- -	2 356 3 988	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	15 355 15 870	13 262 11 225	- -	(12 801) (11 704)	(179) (36)	15 637 15 355	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2 931	3 014	3 049
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 928	2 929	2 887
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	85	162

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 387 994	(173) 394	- -	- -	1 215 1 387
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 387	(173)	-	-	1 215
За 2024 г.	994		394	-	-	1 387

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 842	1 617
Затраты на оплату труда	25 407	28 538
Отчисления на социальные нужды	5 003	4 985
Амортизация	209	209
Прочие затраты	45 461	55 384
Итого по элементам	77 922	90 733
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 922	90 733

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАСТЕР ФА» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мастер ФА» (далее-Общество) за 2025 год, подготовленная в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)». Все суммы представлены в тысячах рублей.

## 1. Общие сведения

### 1.1 Информация об обществе:

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Мастер ФА»

**Основной регистрационный номер (ОГРН):** 1223600010347

**Юридический и фактический адрес:** 394018, г. Воронеж, ул.Средне-Московская, 6А, помещение VIII, комната 1

**Уставный капитал Общества :** 50 тыс.рублей

**Участник:**

ООО «Европейская медиа группа» с долей 100% процентов;

**1.2. Основной вид деятельности:** ОКВЭД 73.11 «Деятельность рекламных агентств»

**1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 22 человека.**

## 2. Основные положения учетной политики (Основание ПБУ 1/2008)

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленный Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.3.».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

## **2.1. Основные средства**

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020. Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020. Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Периодичность начисления амортизации (п. 33 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом.

## **2.2. Запасы**

В Обществе бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

## **2.3. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства**

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

## **2.4. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками.**

### **Резервы по сомнительным долгам**

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;

- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства. Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями.

### **2.5. Оценочные обязательства**

Общество создает оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

### **2.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации (работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией (работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные расходы относятся к прочим.

### **2.7. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

### **2.8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

## **3. Основные показатели деятельности организации**

В отчетном году выручка составила:

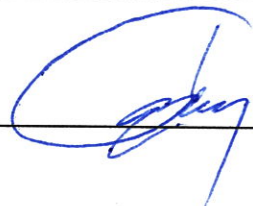
- по основному виду деятельности от «реализации услуг» — 76 896 179.81 тыс рублей;
- прочие доходы - 3 530 958.64 рублей

Затраты :

- Себестоимость — 51 866 928.80 тыс рублей;
- Коммерческие расходы — 9 020 469.97 рублей;
- Управленческие расходы — 17 034 432.58 рублей;
- Прочие расходы — 2 006 669.07 рублей.

Дата составления 14.03.2026 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



\_\_\_\_\_ Попова А.А.

