

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА
ТЕХНОЛОДЖИ» за 2025 год**

1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год

1.1. Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год (далее – БФО), составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Далее ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ» именуется «Общество».

Отступления от установленных правил учета и составления бухгалтерской отчетности не допускались.

При этом не признаны отступлениями:

- законное применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в частности, неприменение отдельных ФСБУ или некоторых способов учета, если это предусмотрено ФСБУ;
- неприменение отдельных ФСБУ, если такое право предусмотрено соответствующим стандартом;
- обоснованное ведение бухгалтерского учета рациональным способом на основании п.7.4 ПБУ 1/2008, без применения правил, установленных ФСБУ;
- обоснованное применение упрощенных способов учета, предусмотренных ФСБУ;
- применение способов учета, разработанных на основании МСФО, положений ФСБУ по аналогичным и/или связанным вопросам, рекомендаций в области БУ, если в ФСБУ отсутствуют способы учета по конкретному вопросу (п.7.1 ПБУ 1/2008).

1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

**2. Общие сведения об Обществе. Существенные обстоятельства деятельности.
Риски хозяйственной деятельности**

2.1. Обычный (основной) вид деятельности Общества:

- издание журналов и периодических изданий, ОКВЭД 58.14.

2.2. Место осуществления деятельности – Московская область

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

2.3. ИНН 7736213025; КПП 503201001; ОГРН 1037739180808; дата регистрации 23.05.2001.

2.4. Юридический адрес: 143007, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Молодежная, д. 48, помещ. 1Б, офис 10 - совпадает с фактическим.

2.5. Уставный капитал: 10 тыс.руб.

2.6. Среднесписочная численность работающих:

- за 2025г. - 5 человек.

- за 2024г. - 5 человек.

2.7. Состав органов управления и контрольных органов Общества

Орган управления/контроля	Персональный состав
учредитель	Голубев Вячеслав Иванович

2.8. Существенные обстоятельства, в которых Общество ведет деятельность

2.8.1. Влияние специальной военной операции (СВО)

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает общество.

На финансовое положение ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ» события СВО практически не оказали влияние.

В 2024 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у Общества незначительно изменился состав контрагентов – поставщиков и покупателей.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность Общества в результате продолжения СВО.

Общество не относится к сферам деятельности, непосредственно затрагиваемым происходящими в связи с СВО событиями.

Волатильность на товарных и валютных рынках несущественно влияет на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

Общество оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как несущественное.

2.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

2.9.1. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Основными инструментами управления риском ликвидности являются:

- анализ договорных сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности;
- оперативное прогнозирование денежных потоков;
- контроль за соблюдение регламента проведения платежей

2.9.2. Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения у Общества убытков вследствие влияния внутренних и внешних факторов.

К внутренним факторам возникновения правового риска относятся:

- несоблюдение Обществом законодательства РФ;
- несоответствие внутренних документов Общества законодательству РФ;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом условий договоров;
- недостаточная проработка Обществом правовых вопросов при разработке и внедрении новых операций и других сделок.

К внешним факторам возникновения правового риска относятся:

- несовершенство правовой системы;
- нарушения клиентами и контрагентами Общества действующего законодательства РФ.

В целях минимизации правового риска Общество использует следующие методы:

- стандартизация операций;
- установление внутреннего порядка согласования договоров;

-регулярный мониторинг изменений законодательства РФ.

2.9.3. Страновые и региональные риски

В случае возникновения существенной политической нестабильности, которая негативно повлияет на деятельность и доходы, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

2.9.4. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг.

С целью минимизации репутационного риска Общество:

- максимально оперативно реагирует на проблемы контрагентов
- возникающие вопросы решает путем достижения с контрагентами согласованных решений

2.9.5. Другие виды потенциально-существенных рисков

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий, макро-событий и др.

Управление операционным риском осуществляется с помощью системы контроля, путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, процедур принятия решений, а также обучение персонала.

В Обществе разработан порядок, описывающий основные бизнес-процессы, а также внутренние нормативные документы, регламентирующие процедуры взаимодействия сотрудников в процессе осуществления деятельности, а также соответствующие контрольные процедуры.

2.10. Условные обязательства

2.10.1. На отчетную дату Общество не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, признание которых на отчетную дату зависит от наступления или не наступления одного, или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом и не признанных в бухгалтерском учете вследствие невыполнения этих условий.

По состоянию на 01.01.2026 г. подтвержден остаток средств на расчетном счете обслуживающим банком.

2.11. События после отчетной даты

2.11.1. Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

2.12. Непрерывность деятельности Общества

2.12.1. ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Связанные стороны (аффилированные лица) в ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ» отсутствуют.

Бенефициарный владелец ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ»: *Голубев Вячеслав Иванович*.

3.2. Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск), основному управленческому персоналу: генеральному директору:

- за 2025г. – 2 361 тыс.руб.

- за 2024г. – 2 074 тыс.руб.

4. Информация об учётной политике

4.1. Информация о существенных способах бухгалтерского учета, влияющих на показатели БФО

4.1.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации принимается равной 12 месяцам.

4.1.2. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает рассчитанный общий уровень существенности для отчетности за 2025 год - 1 000 тыс.руб.

4.1.3. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

4.1.4. Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

1) актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, независимо от срока использования, погашения. В частности:

- запасы;

- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;

- авансы выданные поставщикам в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычными сроками поставки;

- кредиторская задолженность перед поставщиками в связи с приобретением запасов, работ, услуг для обычной деятельности с обычной для организации отсрочкой (рассрочкой) оплаты;

- авансы полученные в связи с реализацией продукции, товаров, работ, услуг с обычными для организации сроками поставки.

2) актив предназначен для продажи (запасы, долгосрочные активы к продаже, финансовые вложения и др.);

3) актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми или инвестиционными, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств. Срок оплаты определяется по договору на отчетную дату;

4) активом являются денежные средства или денежные эквиваленты, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты. В частности, отражаются во внеоборотных активах денежные средства, которые не могут использоваться в результате санкций, введенных другими государствами против РФ и российских организаций (замороженные активы). Ожидаемый период заморозки активов превышает 12 месяцев.

Остальные активы/обязательства представляются как внеоборотные/долгосрочные.

4.1.5. Существенные суммы авансов выданных отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы (материальные внеоборотные активы, нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, запасы).

Общество проверяет активы на обесценение.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки.

Обесценение активов не было. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 Обществом не создавался.

4.1.6. Существенные положения учетной политики в отношении запасов:

Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, расходные материалы для оргтехники, бытовая химия и т.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения, без учета в составе материалов.

Сумма расходов на приобретение таких материалов:

- за 2025 год – 533 тыс.руб.
- за 2024 год – 376 тыс.руб.

4.1.7. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА):

- Все НМА оцениваются по первоначальной стоимости.
- Переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка.
- Способ начисления амортизации НМА – линейный исходя из срока полезного использования (усредненно).

4.1.8. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств:

- Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.
- Сроки полезного использования по основным средствам определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой, исходя из ожидаемого срока использования.
- Ликвидационная стоимость основных средств определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта основных средств, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.
- Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.
- Упрощения учета основных средств: Объекты стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу не учитываются в составе основных. Списание объекта не производится до его выбытия.

4.1.9. Существенные положения учетной политики в отношении договоров аренды:

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 рублей).

4.1.10. Бухгалтерский учет доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества.

- Право собственности на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.2. Изменения в учетную политику в отчетном периоде

4.2.1. Внесены изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, связанные с изменением законодательства: в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: изменены формы БФО и подходы к представлению отдельных показателей в БФО в связи с уточнением минимального перечня показателей. Новые формы БФО разработаны на основании образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023.

4.2.2. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2025 года, по инициативе Общества (совершенствование способов учета) не вносились.

5. Пояснения к существенным статьям (группам статей)

5.1. Пояснения к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

5.1.1. По строке 1150 отражены основные средства: на 31.12.2025: 543 тыс.руб.; на 31.12.2024: 495 тыс.руб.

5.2. Пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

5.2.1. По строке 1210 отражены материалы: на 31.12.2025: 0 тыс.руб.; на 31.12.2024: 325 тыс.руб.

5.3. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

5.3.1. По строке 1250 отражены денежные средства на расчетных счетах в банках в сумме: на 31.12.2025: 1 524 тыс.руб.; на 31.12.2024: 256 тыс.руб.

5.4. Пояснения к строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса

5.4.1. По строке 1230 баланса отражены текущие авансы поставщикам: на 31.12.2025: 409 тыс.руб.; на 31.12.2024: 597 тыс.руб.; задолженность покупателей услуг: на 31.12.2025: 1 880 тыс.руб.; на 31.12.2024: 450 тыс.руб.; прочие оборотные активы: на 31.12.2025: 1 480 тыс.руб. на 31.12.2024: 3 649 тыс.руб.

5.5. Пояснения к строке 1310 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса

5.5.1. По строке 1310 баланса на 31.12.2024 г. отражена сумма вклада в уставный капитал в сумме 10 тыс.руб. которая было сформирована при регистрации Общества 23.05.2021; нераспределенная прибыль: на 31.12.2025: 5 315 тыс.руб.; на 31.12.2024: 4 302 тыс.руб.

5.6. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

5.6.1. По строке 1520 бухгалтерского баланса отражены в том числе: авансы полученные от покупателей в сумме: на 31.12.2025: 0 тыс.руб.; на 31.12.2024: 1 377 тыс.руб.; текущая задолженность перед бюджетом и фондами: на 31.12.2025: 226 тыс.руб.; на 31.12.2024: 19 тыс.руб.; по расчетам с поставщиками в сумме: на 31.12.2025: 0 тыс.руб.; на 31.12.2024: 48 тыс.руб.; текущая задолженность по заработной плате: на 31.12.2025: 285 тыс.руб.; на 31.12.2024: 0 тыс.руб.

5.6.2. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

5.7. Пояснения к строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах

5.7.1. По строке 2110 отражена выручка от издания журнала «Сантехника, отопление, кондиционирование» - С.О.К.: на 31.12.2025: 17 062 тыс.руб.; на 31.12.2024: 14 540 тыс.руб.;

5.8. Пояснения к строке 2220 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах

5.8.1. По строке 2120 отражена себестоимость издания журнала в сумме: на 31.12.2025: 15 769 тыс.руб.; на 31.12.2024: 12 968 тыс.руб.

5.9. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах

5.9.1. По строке 2340 отражены прочие внереализационные доходы: на 31.12.2025: 0 тыс.руб.; на 31.12.2024: 23 тыс.руб.

5.10. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах

5.10.1. По строке 2350 отражены в том числе: услуги банка в сумме: на 31.12.2025: 68 тыс.руб.; на 31.12.2024: 85 тыс.руб.; прочие внереализационные расходы: на 31.12.2025: 20 тыс.руб.; на 31.12.2024: 37 тыс.руб.

5.11. Пояснения к строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» отчета о финансовых результатах

5.11.1. По строке 2410 отражена сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по ставке 15% (доходы минус расходы) на 31.12.2025: 192 тыс.руб.; на 31.12.2024: 149 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ «МЕДИА ТЕХНОЛОДЖИ»

(Голубев В.И.)

«23» марта 2025 г.

