

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд»

Раздел 1. Общие сведения о деятельности компании

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МДГ Трейд», в дальнейшем именуемое «Общество», является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями от 31.12.2017 № 486-ФЗ).
- 1.2. Сокращенное название – ООО «МДГ Трейд»
- 1.3. Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «МДГ Трейд» - Общество с ограниченной ответственностью код ОКОПФ 12300
- 1.4. Место нахождения Общества: 121309, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ФИЛЕВСКИЙ ПАРК, УЛ БАРКЛАЯ, ДОМ 13 СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 5, КОМ. 32
- 1.5. Зарегистрировано 31 марта 2021 г. ОГРН 1217700148820
- 1.6. Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.
- 1.7. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
- 1.8. Учредителем Общества является ООО «Бутлег».
- 1.9. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
- 1.10. Основной вид деятельности в 2025 году – 73.11 (рекламная деятельность) оказание рекламных услуг, в том числе посреднические услуги по предоставлению и размещению рекламы в средствах массовой информации и на прочих рекламных носителях.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс.руб., если не указано иное. Отчетность компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
- 1.12. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.13. Среднегодовая численность работающих в ООО «МДГ Трейд» за отчетный период составила 133 человек.
- 1.14. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025:
 - Доллар США – 78,2267 руб.
 - Евро – 92,0938 руб.
- 1.15. В течение 2025 года общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Герцев Илья Анатольевич	Генеральный директор	С 31.03.2021г. по настоящее время

Ответственность за подготовку проверенной бухгалтерской отчетности несет:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за подготовку бухгалтерской отчетности	Официальное название должности	Период работы
1	Баль Марина Анатольевна	Главный бухгалтер	С 15.03.2023г. по настоящее время

- 1.16. Учет хозяйственных операций ведется с помощью бухгалтерской программы «Microsoft Dynamics (Ахapta)».

1.17. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период, отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

1.18. Организация составляет промежуточную отчетность в случае, если планирует выплату промежуточных дивидендов.

1.19. Организация арендует помещение по адресу:

для офиса: 115114 г. Москва, ул. Дербеневская наб., д. 7, стр.9 общей площадью 1 206,05 кв.м.

Стоимость арендованных основных средств (аренда помещения) на конец 2025 года составила 10 480,49 тыс. руб. общей площадью 1 206,05 кв.м.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

Согласно принятой учетной политике, бухгалтерский учет в ООО «МДГ Трейд» велся по методу отгрузки продукции, оказания услуг и предъявления документов покупателю.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальная стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства по всем группам учитываются по первоначальной стоимости. Лимит признания актива основным средством составляет 100 тыс. руб. Основные средства не превышающие установленный лимит относятся на расходы понесенного периода.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования, установленный компанией, в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года и сроком пользования не менее 12 месяцев. Срок использования определяется на дату предоставления предмета аренды. Организация применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов, с учетом особенностей, установленных Стандартом.

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 утвержденного Приказом №86н от 30.05.2022г. (в действующей редакции).

Организация, принимает к учету нематериальный актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и если его стоимость больше 100 000,00 рублей.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету и оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. (Основание: п.28 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой на счете r97* «Расходы будущих периодов» и списываются в зависимости от их вида включая в состав затрат по обычным видам деятельности или прочие расходы компании методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся, при условии, если активы не имеют материально-вещественную форму

(малоценные НМА) и стоимостью более 100 000,00руб., но сроком использования не более 12 месяцев и если затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180. Оценка производственных запасов осуществляется в сумме фактических затрат без учета НДС. Формирование себестоимости материальных ресурсов, списываемых на общехозяйственные расходы, происходит по методу себестоимости каждой единицы.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Оценка финансовых вложений при поступлении и выбытии ведется по первоначальной стоимости.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Расходы по займам, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и премий по итогам работы за год. Составляется расчет резерва отпусков, в котором отражается размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (1/12 предельной величины резерва), исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков из расчета средней зарплаты каждого сотрудника на количество дней его отпуска в будущем году, включая сумму страховых взносов, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

На конец отчетного периода организация проводит инвентаризацию резерва отпусков. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется.

В аналогичном порядке осуществляются отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий по итогам работы за год.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начислений и предъявления покупателю документов. По работам долгосрочного характера выручка от реализации определяется после завершения каждого этапа работ если иное не согласовано в договоре / приложении.

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Учет затрат на производство продукции и оказание услуг ведется позаказным методом.

Прямые расходы и затраты в виде клиентских расходов на выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Себестоимость продаж», прочие общехозяйственные расходы от текущей уставной деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в форме Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности отражаются по строке «Управленческие расходы» и списываются в полном объеме, как условно-постоянные общей суммой на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы не связанные с основным видом деятельности учитываются на счете r91 «Прочие расходы» на соответствующих субсчетах.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

С 2025г. организация применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденное Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета, т.е.

Организация составляет полные формы бухотчетности, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам утвержденным отдельным распорядительным документом.

Организация составляет промежуточную отчетность в случае, если планирует выплату промежуточных дивидендов.

Промежуточная отчетность составляется только по существенным показателям, которые изменились. Показатели, которые не менялись, отражаются с разбивкой по кодовым строкам без их дополнительной расшифровки.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Раздел 3. Основные элементы учетной политики в 2025году

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Активы в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы отчетного периода. Контроль за их сохранностью осуществляется с применением забалансовых счетов.

Объекты основных средств после первоначального признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по нормам в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020"Основные средства" Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в действующей редакции) в размере 1/12 годовой суммы.

Компания применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Аренда». При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Также организация ведет учет эквивалентов денежных средств. В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования (вклады компании, которые могут быть возвращены в любой момент);

- займы и депозиты выданные (размещенные) на срок до 3х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском учете организации отражаются на счетах бухгалтерского учета и в балансе предприятия – в строке 1250 активной части баланса. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н (в редакции Приказ Минфина РФ от 06 апреля 2015 г. N 57н).

В целях управления затратами, доходами и формирования себестоимости услуг/работ организован синтетический и аналитический учет расходов/доходов по обычным видам деятельности.

В связи с отсутствием производственного процесса в организации, счет 26 "Общехозяйственные расходы" используется для обобщения информации о расходах на ведение основного вида деятельности и подразделяется на:

расходы по обычным видам деятельности (прямые) являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся следующие элементы:

1) затраты на оплату труда:

- a) заработная плата основного персонала, ГПХ (esa*)
- b) больничные листы за счет работодателя (esl)
- c) компенсация (есm*)
- d) бонусы (ebo*)

2) отчисления на социальные нужды:

- a) налоги: - страховые взносы (etx0105..etx0106)

3) амортизация:

a) основные средства:

- мебель (edf03)
- компьютерное оборудование (edf04)
(группировать по cost center 208 – IT и исключать Profit center – GNM - GeneralMedia)
- аудио/видео оборудование (edf05)

b) НМА (нематериальные активы):

- программное обеспечение (edi02)
- прочие (edi03)
- внедрение, Dynamics (edi04)
- Gaap non-amortizable (edi05)

Элементы пп.1-3 группировать только по отделам (cost center):

Planning (108)

Buying (109)

Research (110)

4) прочие затраты:

- клиентские расходы на выполнение условий договоров (edc*)
- исследование (медийное) (ers*)

прочие расходы (косвенные)- все расходы, не связанные с основным видом деятельности.

Списание сумм, накопленных на этом счете, осуществляется в дебет счета 90 "Продажи".

Учетная политика для целей налогового учета

Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость является выручка, полученная от реализации продукции (работ, услуг) согласно ст.146 НК РФ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Учет расчетов по налогу на прибыль. При организации учета руководствоваться:

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н, (в Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Для расчета по налогу на прибыль применяет балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только разницы, которые возникают из-за различий в правилах учета бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п. 11 ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль рассчитывают по данным налогового учета.

Отложенные налоги в бухгалтерской отчетности раскрываются развернуто.

Раздел 4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств в 2025 году (в рублях):

Наименование показателя	На начало 2025 года		Изменения за период				На конец 2025 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов, первоначальная стоимость	выбыло объектов, начислено амортизации	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания и сооружения	0	0					0	0
Транспортные средства	27 811 067	3 757 117				3 220 386	27 811 067	6 977 503
Компьютерное оборудование	1 836 206	455 095	561 458			650 607	2 397 665	1 105 702
Аудио, видео - студийное оборудование	0	0	215 417			53 854	215 417	53 854
Прочие ОС	2 023 029	666 691	679 500			554 525	2 702 529	1 221 216
Право пользования активом (ППА)	1 332 714	1 084 098	536 220			463 706	1 868 934	1 547 804
Итого	33 003 016	5 963 001	1 992 595	0	0	4 943 078	34 995 611	10 906 079

Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начисленные проценты по арендным обязательствам за 2025 г. составили – 36,67 тыс.руб.

4.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в 2025 году (в рублях):

Наименование показателя	На начало 2025 года		Изменения за период				На конец 2025 года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов, первоначальная стоимость	выбыло объектов, начислено амортизации	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы (Программное обеспечение)	82 695 701	17 391 664	76 298 449	4 281 241	3 424 993	51 531 153	154 712 908	65 497 824
Итого	82 695 701	17 391 664	76 298 449	4 281 241	3 424 993	51 531 153	154 712 908	65 497 824

Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

4.3. Наличие денежных средств на 31 декабря 2025 г. составило 485 578 тыс. руб. на расчётных счетах:

- на расчетных счетах – 1 578 тыс.руб.;
- денежные эквиваленты – 484 000 тыс.руб.

4.4. По состоянию на 31 декабря 2025 г. вся дебиторская составляет 1 514 140 тыс. рублей, в т. ч.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 871	34 406	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	815 001	1 007 067	тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	0		тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	641	685	тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	407 070	471 982	тыс. руб.
ИТОГО	1 330 583	1 514 140	тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

4.5. По состоянию на 31.12.2025 г. вся кредиторская задолженность составляет 1 134 317 тыс. рублей, в т. ч.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62 307	342 897	тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	91351	546 930	тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам	226851	244 409	тыс. руб.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	723	81	тыс. руб.
Расчеты с подотчетными лицами	524	0	тыс. руб.
Расчеты с прочими кредиторами	0	0	тыс. руб.
ИТОГО	381 756	1 134 317	тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности предприятие не имеет.

4.6. По состоянию на 31.12.25 г. у Общества числится займ в сумме 778 500 тыс. руб.:

Займ	Срок погашения, до	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Долгосрочный	11.01.2027	296 000	171 000	тыс.руб.
Краткосрочный	31.12.2025	100 000		тыс.руб.
Краткосрочный	21.07.2025	175 000		тыс.руб.
Краткосрочный	31.12.2026	273 000	457 500	тыс.руб.
Краткосрочный	17.09.2026	-	150 000	тыс.руб.
Итого		844 000	778 500	

Проценты за пользование займами не начисляются, т.к. договором не предусмотрены.

4.7. Выручка от хозяйственной деятельности без учета НДС за 2025 год составила 8 546 774 тыс.руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Медийное исследование	14 419	20 448	тыс.руб.
Выручка от основной деятельности	8 605 261	8 140 765	тыс.руб.
Вознаграждение	13 466	13 337	тыс.руб.
Координационные услуги	-	321	тыс.руб.
Премия (от подрядчика)	142 585	371 903	тыс.руб.
Итого:	8 775 731	8 546 774	тыс.руб.

В связи с перераспределением строк «Прочие доходы» и «Выручка» в Форме «Отчет о финансовых результатах» за 2025г, доход - «Премии (от подрядчиков)» установлено учетной политикой считать принадлежащие к основному виду деятельности.

Данные статей «Прочие доходы» и «Выручка» за прошлый год (2024г.) скорректированы в Форме «Отчет о финансовых результатах» на сумму 142 585 тыс.руб.

Полученные проценты по депозитам за 2025г. составили 28 752 тыс.руб.,

прочие доходы за 2025 год составляют 193 тыс.руб., из них:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Доходы, связанные с переоценкой валютных активов и обязательств	10	0	тыс. руб.
Доход от штрафов за отмену клиентских услуг	0	0	тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	0	0	тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	122	193	тыс. руб.
ИТОГО	132	193	тыс. руб.

За 2024г. данные статьи «Прочие внереализационные доходы» были скорректированы за счет статьи «Прочие расходы» на сумму 78 101 тыс.руб., в связи с не корректно отраженным сторно операций по «Штрафы за отмену клиентских услуг прошлых лет».

4.8. В 2025 г. ООО «МДГ Трейд» были осуществлены следующие расходы:

Себестоимость работ и услуг составила 6 899 172 тыс.руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Расходы на оплату труда	(229 873)	(286 745)	тыс. руб.
Больничный лист за счет предприятия	(248)	(55)	тыс. руб.
Отчисление на социальные нужды	(55 439)	(69 928)	тыс. руб.
Клиентские расходы	(6 200 400)	(6 327 719)	тыс. руб.
Амортизация ОС и НМА	(14 879)	(52 959)	тыс. руб.
Материальные затраты	(1 712)	(161 766)	тыс. руб.
ИТОГО	(6 502 551)	(6 899 172)	тыс. руб.

Управленческие расходы составили 1 417 217 тыс.руб., из них:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Заработная плата	(1 736 237)	(909 162)	тыс. руб.
Налоги по заработной плате	(278 080)	(155 180)	тыс. руб.
Арендная плата	(96 059)	(82 989)	тыс. руб.
Добровольное медицинское страхование	(5 026)	(7 132)	тыс. руб.
Аутсорсинговые услуги	(7 706)	0	тыс. руб.
Координационные услуги	0	(139 836)	тыс. руб.
Амортизация	(3 659)	(54)	тыс. руб.
Прочие расходы	(22 940)	(122 864)	тыс. руб.
ИТОГО	(1 231 348)	(1 417 217)	тыс. руб.

Прочие расходы составляют 242 374 тыс.руб.:

	на 31.12.2024	на 31.12.2025	
Расходы на услуги банков	(136)	(221)	тыс. руб.
Благотворительность	0	(494)	тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(15)	0	тыс. руб.
Штрафы за отмену клиентских услуг	(88 251)	(210 624)	тыс. руб.
Штрафы	0	(30 401)	тыс. руб.
Транспортный налог	0	(174)	тыс. руб.
Прочие расходы	(2 017)	(460)	тыс. руб.
ИТОГО	(90 419)	(242 374)	тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны развернуто.

4.9. Резерв по отпускам с учетом страховых взносов на 31.12.2025 года составил 3 839 тыс.руб.:

Резервы	31.12.2024	31.12.2025
Отпуска	3 403	3 839
Премии	-	-
Итого	3 403	3 839

4.10. Налоговые обязательства по прибыли составили:

Наименование	2024, тыс.руб	2025, тыс.руб
Условный налог на прибыль (НПу)	12 418	4 239
Постоянный налоговый расход (ПНО)	501	11958
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	(12857)	(980)
Текущий налог на прибыль	(62)	(15217)
Чистая прибыль отчетного периода	49624	760

4.11. На основании Решения о проведении выездной налоговой проверки №19/12 от 23.12.2024г. в Обществе продолжает проводиться выездная налоговая проверка по всем налогам, сборам, страховым взносам за период с 31.03.2021г. по 31.12.2023 г.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

5.1. В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами ООО «МДГ Трейд» являются следующие аффилированные лица:

Организация	Место нахождения	Характер отношений
Герцев Илья Анатольевич	Россия, г. Москва	Генеральный директор ООО "МДГ Трейд"
Дочерние компании ООО "Бутлег"		
АО «ОМД Медиа Дирекшн»	Россия, г. Москва	ООО "Бутлег" владеет 100% доли Уставного капитала
АО "Пи Эйч Ди"	Россия, г. Москва	
ООО «Диджитал МДГ»	Россия, г. Москва	
АО "Проксимити"	Россия, г. Москва	ООО "Бутлег" владеет 90% доли Уставного капитала
ООО "Медиа Вайс"	Россия, г. Москва	
ООО «Вольт МДГ»	Россия, г. Москва	
ООО «Фьюз МДГ»	Россия, г. Москва	

Учредителем ООО «МДГ Трейд» до 08 сентября 2023г. на 100% являлось АО «ББДО.

С 08 сентября 2023г. учредителем ООО «МДГ Трейд» является ООО «Бутлег» на 100 %. ООО «Бутлег» принадлежит на 30,00 % Фотон Медиа Энд Маркетинг Сервисез Ллк (Объединенные Арабские Эмираты), где конечный бенефициар физическое лицо - Стюарт Эльмира Владимировна, гражданка РФ и на 70,00 % - физическим лицам (Брайович Андрей Станоевич, Джамалов Арман Полатович и Максимов Денис Анатольевич), где конечный бенефициар - Брайович Андрей Станоевич, гражданин РФ – 58%.

5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году (с учетом НДС):

Наименование	Вид операций	Объем совершенных операций в 2024г., тыс. руб.	Объем совершенных операций в 2025г., тыс. руб.
ООО "Диджитал МДГ"	Оказание услуг	-	718
АО "Проксимити"	Оказание услуг	377 106	348 304
	Приобретение услуг	-	111 600
АО "Пи Эйч Ди"	Оказание услуг	2 432 352	3 261 617

	Приобретение услуг	-	14 400
АО "ОМД Медиа Дирекшн"	Оказание услуг	4 383 288	5 488 830
	Приобретение услуг	-	31 200
ООО "Медиа Вайс"	Оказание услуг	2 948 365	854 110
ООО "Фьюз МДГ"	Оказание услуг	120	219
ООО "Вольт МДГ"	Оказание услуг	1 154	-

5.3. Дебиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, в тыс. руб.:

Наименование	На начало года	На конец года
АО "ББДО"	645	992
ООО «Контрапункто»	219	182
ООО "Инстинкт"	230	344
ООО "Медиа Вайс"	231 109	184040
АО "ОМД Медиа Дирекшн"	364 106	0
АО "Пи Эйч Ди"	113 375	521485
АО "Проксимити"	10 286	1071
ООО "Диджитал МДГ"	0	718
АО "ББДО Брендинг Консультанты"	0	78
Итого	719 970	708 910

5.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало и конец отчетного периода составила, в тыс. руб.:

Наименование	На начало года	На конец года
АО «ББДО»	(2 414)	(3 410)
АО "Проксимити"	0	(81 600)
АО "ОМД Медиа Дирекшн"	0	(358 848)
Итого	(2 414)	(443 858)

5.5. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Управляющий директор группы компаний, Операционный директор и Управляющий партнер), включая отчисления в государственный Пенсионный фонд, составило:

Период	Сумма, тыс.руб.
2024	124 026
2025	112 806

Долгосрочные вознаграждения в 2024 и 2025г. не выплачивались.

Раздел 6. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

С ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, новые международные санкции могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Так же дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Общество не относится к отраслям экономики, наиболее пострадавшим из-за международных санкций, волатильности на фондовых и валютных рынках, снижения курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество будет продолжать свою коммерческую деятельность, вместе с тем, учитывает ряд положительных изменений, которые правительство страны вводит для поддержания бизнеса, эффект от которых может быть временным или же распространяться на весь ожидаемый период.

По оценке руководства Общества, в настоящее время отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность в сложившейся внешнеполитической ситуации и связанных с ней экономических последствиях.

В ООО «МДГ Трейд» на момент составления отчетности решение по выплате дивидендов за 2021-2025 года не принято.

26.01.2026г. изменен основной вид деятельности - 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

24.02.2026г. ООО «МДГ Трейд» включен в реестр участников проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» под номером №1263819, присвоен статус участника/вид участника: «Стартап».

Раздел 7. Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Раздел 8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

1. Финансовые риски

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с системой контроля, установленной Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимые для деятельности Общества материалы приобретаются у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

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

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа заказчиков, соблюдении условий договоров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

5. Прочие риски

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

Генеральный директор

Герцев И.А.

24 марта 2026 года