

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Медиа Ком»**  
**за 2025 год**

**1. Общая информация**

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Ком».

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «Медиа Ком».

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью.

Место нахождения: 129366, г.Москва, ул. Ярославская, д. 21А, этаж 3 помещ. 20. Местом нахождения общества является место его государственной регистрации.

Дата государственной регистрации: 17 апреля 2013 года.

Сведения о предприятии внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1137746346990.

Поставлено на учет в ИФНС №17 по г. Москве.

ИНН 7717751050и КПП 771701001.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года 94 человека.

У ООО «Медиа Ком» имеется обособленное подразделение по адресу: 141070, МО, г. Королев, ул. Фрунзе, дом 1 А, пом. III, офисы № 511-516, КПП обособленного подразделения 501845001

Органами управления ООО «Медиа Ком» (далее по тексту – Общество) являются:

- Высший орган управления – Общее собрание его участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

На 31.12.2025 генеральным директором Общества является Голубев Михаил Владимирович

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Общества Голубева Михаила Владимировича.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

**2. Основные положения учетной политики**

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

**Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Общество начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращает начислять амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным методом.

### **Основные средства и капитальные вложения в основные средства**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/20, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке

Общество начисляет амортизацию по основным средствам ежемесячно, начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства и капитальные вложения в основные средства на обесценение.

### **Учет материально-производственных запасов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным

устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

### **Аренда**

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в виду того, что договорами аренды не предусмотрено право выкупа предмета аренды и Общество не предоставляет в субаренду предмет аренды.

### **Финансовые вложения**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". В бухгалтерском балансе отражаются по следующим строкам:

по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных.

### **Учет оценочных обязательств**

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.

### **Учет доходов и прочих доходов**

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг, выполнения работ.

### **Учет расходов. Незавершенное производство.**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется самостоятельно.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» по виду предоставляемых услуг, работ Заказчику с выделением статей затрат. Аналитический учет ведется в разрезе номенклатурных групп, по каждому договору, по видам затрат.

Накопленные на счете 20 расходы за месяц формируют фактическую себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) и списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп и наименований Заказов.

Распределение косвенных расходов между конкретными видами продукции, работ, услуг, установлено по следующему методу:

Косвенные расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), учитываются в составе общепроизводственных расходов относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются ежемесячно организацией между объектами (работами/номенклатурными группами) пропорционально сумме расходов на оплату труда, включая страховые взносы производственных рабочих на счет 20 «Основное производство».

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

### 3. Нематериальные активы

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии нематериальных активов по состоянию на отчетную дату:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Первоначальная стоимость	69 949	57 475	14 850
Накопленная амортизация	(18 020)	(8 919)	(3 067)
Капитальные вложения	-	9 280	39 118
Итого	51 929	57 836	50 901

### 4. Основные средства

В таблице ниже представлена информация о наличии основных средств по состоянию на отчетную дату:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Первоначальная стоимость	13 810	13 655	12 859
Накопленная амортизация	(11 574)	(10 656)	(8 924)
Капитальные вложения	-	-	-
Итого	2 236	2 999	3 935

### 5. Запасы

Информация о наличии запасов на начало и на конец отчетного периода представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
			поступило	списано фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	4	629 555	(622 114)	7 445
	За 2024 г.	37 693	586 034	(623 724)	4
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4	445	(443)	6
	За 2024 г.	4	654	(655)	4
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	2 534	(585)	1 949
	За 2024 г.	429	2 193	(2 622)	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Незавершенное производство	За 2025 г.	-	626 576	(621 087)	5 489
	За 2024 г.	36 968	583 188	(620 156)	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	291	-	(291)	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## 6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном 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)	погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	31 553	-	43 030	(30 685)	-	43 898	-
	За 2024 г.	53 587	(300)	31 117	(53 151)	(300)	31 553	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 231	-	1 029	(2 204)	-	1 056	-
	За 2024 г.	4 045	(300)	2 168	(3 982)	(300)	2 231	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 747	-	41 297	(27 747)	-	41 297	-
	За 2024 г.	48 769	-	27 747	(48 769)	-	27 747	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	154	-	-	-	-	154	-
	За 2024 г.	88	-	66	-	-	154	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	749	-	198	(734)	-	213	-
	За 2024 г.	751	-	322	(323)	-	749	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	842	-	335	-	-	1 177	-
	За 2024 г.	27	-	815	-	-	842	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	(15)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(169)	-	171	-	-	1	-
	За 2024 г.	(109)	-	-	(61)	-	(169)	-
Итого	За 2025 г.	31 141	-	43 030	(30 685)	-	43 898	-
	За 2024 г.	53 587	(300)	31 117	(53 151)	(300)	31 553	-

## 7. Финансовые вложения

На 31.12.2025 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	56	66	7 011
Депозиты, сроком погашения менее трех месяцев	39 370	60 350	25 487
Итого:	39 426	60 416	32 498

## 9. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составляет 500 тыс. руб., в 2025 году эта величина не менялась.

Величина добавочного капитала составляет 1 378 тыс. руб., в 2025 году эта величина не менялась.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025г. составляет 94 049 тыс.руб.

## 10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 000	-	-	(30 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	63 446	27 709	-	41 038	-	-	50 117
	За 2024 г.	61 564	32 641	-	(30 758)	-	-	63 446
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 003	17 606	-	(16 030)	-	-	19 578
	За 2024 г.	31 962	14 203	-	(28 162)	-	-	18 003
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	8 730	-	-	-	-	8 730
	За 2024 г.	2 104	-	-	(2 104)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	169	-	-	(169)	-	-	-
	За 2024 г.	226	46	-	(103)	-	-	169
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	9 231	-	-	(9 231)	-	-	-
	За 2024 г.	-	9 231	-	-	-	-	9 231
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	58	-	-	(58)	-	-	-
	За 2024 г.	188	58	-	(188)	-	-	58
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	893	1 374	-	(1 393)	-	-	874
	За 2024 г.	503	526	-	(136)	-	-	893
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	34 287	-	-	(13 352)	-	-	20 935
	За 2024 г.	26 516	7 771	-	-	-	-	34 287
	За 2025 г.	806	-	-	(806)	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	65	806	-	(65)	-	-	806
Итого	За 2025 г.	63 277	27 709	-	(41 038)	-	X	50 117
	За 2024 г.	91 564	32 641	-	(60 758)	-	X	63 277

### 11. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлена обобщенная информация расходах по обычным видам деятельности Общества за отчетный период:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 027	3 277
Затраты на оплату труда	305 964	327 131
Отчисления на социальные нужды	23 290	15 392
Амортизация	10 020	7 583
Прочие затраты	415 925	331 933
Итого по элементам	756 227	685 316
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(5 489)	36 968
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>750 737</b>	<b>722 285</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Голубев М.В.