

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДЖИ ДЖИ» на 31 декабря 2025 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДЖИ ДЖИ» (далее – «Компания») было образовано 3 июня 2010 года (Свидетельство ФНС 77 N 013400679).

Адрес местонахождения: 127015, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Новодмитровская, д. 2, к. 1, помещ. 7/2

Состав учредителей:

- Плинка Мария Анатольевна, размер доли в уставном капитале 30%, зарегистрированная по адресу 141411, Московская обл, г Химки, ул Зеленая, д. 21, кв. 213

- Тюрин Роман Павлович размер доли в уставном капитале 17%, зарегистрированный по адресу г.Москва, ул.Верхняя Масловка, дом 28, кв.39

- Ковалевский Даниил Романович, размер доли в уставном капитале 1%, зарегистрированный по адресу 107217, Москва г, ул Садовая-Спасская, 21/1, кв 193

- Ковалевский Савва Романович, размер доли в уставном капитале 1%, зарегистрированный по адресу 107217, Москва г, ул Садовая-Спасская, 21/1, кв 193

- Ковалевский Матвей Романович, размер доли в уставном капитале 1%, зарегистрированный по адресу 107217, Москва г, ул Садовая-Спасская, 21/1, кв 193

- Туманов Олег Владимирович, размер доли в уставном капитале 12%, зарегистрированный по адресу 127015, Москва г, ул Новодмитровская, д. 2, к. 7, кв. 322

- Савостина Светлана Викторовна, размер доли в уставном капитале 8%, зарегистрированный по адресу 123557, Москва г, пер Тишинский Б., д. 2, кв. 90

- Беляева Ольга Николаевна, размер доли в уставном капитале 8%, зарегистрированный по адресу 127015, Москва г, ул Багрицкого, д. 10, к. 4, кв. 78

- Арцт Анна Андреевна, размер доли в уставном капитале 8%, зарегистрированный по адресу 121165, Москва г, ул Киевская, д. 18, кв. 107

- Александрова Юлия Владимировна, размер доли в уставном капитале 4%, зарегистрированный по адресу 142702, Московская обл, г.о. Ленинский, г Видное, рп Бутово, тер Жилой комплекс Бутово-Парк, д. 3, кв. 192

- Лыткина Ирина Николаевна, размер доли в уставном капитале 4%, зарегистрированный по адресу 123181, Москва г, ул Исаковского, д. 4, к. 2, кв. 44

- Пелипас Анна Ивановна, размер доли в уставном капитале 4%, зарегистрированный по адресу 127562, Москва г, ул Декабристов, д. 10, к. 2, кв. 79

- Ковылов Алексей Иванович, размер доли в уставном капитале 2%, зарегистрированный по адресу 125047, Москва г, ул Чайнова, д. 10, к. стр1, кв. 50

Основным видом деятельности ООО «ДЖИ ДЖИ» является оказание услуг по производству рекламы. Основным источником доходов Компании – выручка от реализации креативных концепций рекламных компаний, а также оказание маркетинговых услуг, услуг по разработке сценариев рекламных роликов, слоганов, дизайнов рекламной продукции по заказам клиентов Компании.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 74 и 75 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Компанией в размере 10 % и более.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета ведётся по журнально-ордерной форме в электронном виде, используются программы автоматизации бухгалтерского учета «1С 8.3», «1С ЗУП 8 КОРП» (п. 8 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и

бухгалтерской отчетности», утв. Приказом МФ от 29 июля 1998 года № 34н). Аналитический учет ведётся с применением программы «1С8 Управление проектами».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на дату совершения операций, с учетом переоценки остатков активов и обязательств по курсу ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Компанией, составлено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1-24), утвержденными Минфином РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Компания исходит из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. В течение отчетного периода учетная политика не менялась.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31.12.2024 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета – совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета и выбранная организацией (налогоплательщиком) совокупность допускаемых Законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения. Компания формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (далее-ФСБУ 4/2023), в учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения:

Общество не составляет промежуточную отчетность по итогам 1 квартала, 1 полугодия и 9 месяцев отчетного периода.

Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023

При составлении бухгалтерской отчетности в пояснениях раскрывается информация о чистых активах.

Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

С 01.04.2025 г. Обществом применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Последствия изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

Общество применяет формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3-8 к ФСБУ 4/2023.

Критерий существенности по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10% от статьи бухгалтерской отчетности.

Помимо показателей, предусмотренных в п.9 ФСБУ 4/2023, в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражаются свернуто:

-положительные и отрицательные курсовые разницы;

-прибыли и убытки от выбытия разных объектов ОС;

-прибыли и убытки от выбытия разных объектов НМА;

- доходы (расходы) от продажи валюты;

-прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида и т.д. указать какие показатели сворачиваются в ОФР.

Общество не имеет обязанности и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). ФСБУ 6/2020 применяется перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Компания не создает резерв на ремонт ОС.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359. Переоценка основных средств не производится.

Ежегодно согласно ФСБУ 6/2020 решением руководства определяется ликвидационная стоимость основных средств. Порядок определения ликвидационной стоимости отражается в приказе.

По состоянию на 31.12.2025 г. переоценку основных средств не производили, в связи с отсутствием признаков обесценения (приказ Компании от 31.12.2025г).

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода							
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	переоценка накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 708	(32 960)	2 592	(380)	380	(2 241)	-	-	-	-	-	-	-	42 919	(34 820)
	За 2024 г.	38 197	(37 617)	8 800	(6 280)	6 280	(1 622)	-	-	-	-	-	-	-	40 708	(32 960)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку																
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Факт использования арендатором права не формировать ППА и ОА, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.

	2025 г.	2024 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	<p>В апреле договор аренды был расторгнут с арендодателем «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР» по причине отказа в скидке, применявшейся ранее и применению ежегодного 10% повышения арендной платы, что сделало невыгодным съем офисного помещения.</p> <p>В мае Компания заключила 11 месячный договор аренды по другому адресу, меньшей площади, с арендодателем ООО «Астера». Новый договор также содержит условие о ежегодном 10% увеличении стоимости аренды и оговорку о применении НДС, которые не гарантируют намерение Компании продлить договор на новый срок.</p>	<p>В августе договор аренды был переоформлен с бывшего субарендодателя ООО «Ду Эдженси» на Компанию с арендодателем «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР». По окончании 31/12/2024 срока аренды арендодателем «ОЛИМПИК БОУЛИНГ ЦЕНТР» было отказано в скидке, применявшейся к предыдущему арендатору «Ду Эдженси». Также в договоре закреплено ежегодное 10% повышение арендной платы, что сделало невыгодным съем офисного помещения площади, ранее арендовавшейся четырьмя организациями «Джи Джи», «Промо Диджитл», «Ду Эдженси» и «Джи Уай Эдженси».</p>

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности является оказание услуг по созданию рекламы. Основная выручка Компании от реализации креативных концепций рекламных компаний, а также оказание маркетинговых услуг, услуг по разработке сценариев рекламных роликов, слоганов, дизайнов рекламной продукции по заказам клиентов Компании. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции определяется на момент отгрузки продукции, оказания услуг и предъявления покупателю документов независимо от поступления денежной или натуральной оплаты.

2.9. Учет расходов

Управленческие расходы признаются в прибылях и убытках полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы в виду своей незначительности включаются в состав управленческих расходов согласно учетной политики Компании.

Затраты на производство, общепроизводственные затраты и общехозяйственные затраты признаются в себестоимости проданных работ/услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на себестоимость (в дебет счета 90). Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов в Компании является отчетный месяц.

В целях разделения расходов по бухгалтерскому учету для правильного отражения восстановления НДС при раздельном учете на 20 счете отражаются затраты на производство, относящиеся к производству цветопроб, на 25 счете отражаются общепроизводственные затраты, произведенные по поручениям клиентов, с которыми заключены договоры оказания услуг, а на 26 счете отражаются общехозяйственные затраты, осуществленные для хозяйственной деятельности Компании. В силу применения пп.3 п.2 ст. 171 НК РФ, по которому вычетам в полном объеме подлежат суммы НДС, предъявленные поставщиками организации по рекламным услугам, приобретаемых для осуществления операций по реализации рекламных услуг, местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория Российской Федерации, Компания восстановление НДС в 2025 году не проводила.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банка;
- расходы по операциям покупки и продажи валюты;
- расходы по продаже основных средств;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- Компания анализирует дебиторскую задолженность на конец года и принимает решение о создании или нет резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости;

Оценочные обязательства. Компания создает резервы на выплату вознаграждений по итогам за год, по аудиту, по штрафам за нарушение авторских прав, по рискам налогообложения и по сомнительным долгам. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.11. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Принятый Компанией способ учета временных разниц балансовый. Отложенные налоговые активы (ОНА) учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет по учету расчетов по налогу на прибыль».

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Основные средства	149	141	90
Оценочные обязательства и резервы	6,905	6,667	8,175
Итого	7,054	6,808	8,265

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Основные средства	538	230	-
Расходы будущих периодов	19	24	-
Итого	557	254	-

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

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			переклассифицировано	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	230 318	(14 856)	281 131	-	(205 333)	-	(1 348)	-	292 608	(1 525)	
	За 2024 г.	201 307	(1 348)	46 623	-	(17 612)	-	(14 865)	-	230 318	(14 856)	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку												
Итого	За 2025 г.	230 318	(14 856)	281 131	-	(205 333)	-	(1 348)	X	292 608	(1 525)	
	За 2024 г.	201 307	(1 348)	46 623	-	(17 612)	-	(14 865)	X	230 318	(14 856)	

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства Компании включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

Наименование	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	113,305	290,644	312,450
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	113,305	290,644	312,450
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	113,305	290,644	312,450

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

У Компании отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. недоступны для использования. По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. Компания не имеет не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

В Отчете о движении денежных средств Компания отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- движение денежных средств между расчетными счетами и в связи с размещением (возвратом) депозита до востребования

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

До 27 мая 2022 г. Компания являлась дочерним предприятием в группе компаний WPP Plc (Великобритания), публичной компании с дисперсной структурой владения.

После 27 мая 2022 г. Компания является частным предприятием с 13-ю физическими лицами соучредителями.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	10,000	10,000	10,000
Итого	10,000	10,000	10,000

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании распределяется между участниками следующим образом:

- Плинка Марии Анатольевны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 30% от общего числа голосов участников Общества,
- Тюрина Романа Павловича, владеющим долей в уставном капитале Общества, равной 17% от общего числа голосов участников Общества,
- Ковалевский Савва Романович, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 1% от общего числа голосов участников Общества,
- Ковалевский Матвей Романович, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 1% от общего числа голосов участников Общества,
- Ковалевский Даниил Романович, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 1% от общего числа голосов участников Общества,
- Туманова Олега Владимировича, владеющего долей в уставном капитале Общества, равной 12% от общего числа голосов участников Общества,
- Артц Анны Андреевны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 8% от общего числа голосов участников Общества,
- Савостиной Светланы Викторовны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 8% от общего числа голосов участников Общества,
- Беляевой Ольги Николаевны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 8% от общего числа голосов участников Общества,
- Пелипас Анны Ивановны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 4% от общего числа голосов участников Общества,
- Александровой Юлии Владимировны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 4% от общего числа голосов участников Общества,
- Лыткиной Ирины Николаевны, владеющей долей в уставном капитале Общества, равной 4% от общего числа голосов участников Общества,
- Ковылова Алексея Ивановича, владеющего долей в уставном капитале Общества, равной 2% от общего числа голосов участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал полностью оплачен.

Выплаты дивидендов по результатам 2,3 и 4 кварталов 2023 года частично произведены в феврале, июне, сентябре и ноябре 2024 года в размере 113 193 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Выплаты дивидендов по результатам 2020 года произведены в декабре 2024 года в размере 73 477 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества

Выплаты дивидендов по результатам 2019 года произведены в декабре 2025 года в размере 101 107 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества

Выплаты дивидендов по результатам 2021 года произведены в январе 2025 года в размере 139 505 тыс. руб. участникам Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	65 746	85 088	-	(21 593)	-	-	129 241
	За 2024 г.	48 616	39 536	-	(22 406)	-	-	65 746
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку								
Итого	За 2025 г.	65 746	85 088	-	(21 593)	-	X	129 241
	За 2024 г.	48 616	39 536	-	(22 406)	-	X	65 746

(тыс. руб.)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 673	1 393	-	-	26 066
	За 2024 г.	39 529	(14 856)	-	-	24 673
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленную в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль № ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы предоставлен следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	103,558	230,193
Условный расход по налогу на прибыль	25,889	46,039
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2,670	1,912
Итого	2,670	1,912
увеличение отложенного налогового актива:		
из-за изменения оценочных обязательств	-57	-1,711
Итого	-57	-1,711
прочие:		
	-78	-18
Итого	-78	-18
Итого текущий налог на прибыль	28,424	46,222

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Видом деятельности Компании является оказание услуг по производству рекламы: выручка от реализации креативных концепций рекламных компаний, а также оказание маркетинговых услуг, услуг по разработке сценариев рекламных роликов, слоганов, дизайнов рекламной продукции по заказам клиентов Компании.

Выручка от реализации продукции составила в 2025 году 675 251 тысяч рублей.
Выручка от реализации продукции составила в 2024 году 720 530 тысяч рублей.

Расходы в части себестоимости продаж составили в 2025 году 593 498 тысяч рублей.
Расходы в части себестоимости продаж составили в 2024 году 546 181 тысяч рублей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 218	4 421
Затраты на оплату труда	319 984	316 493
Отчисления на социальные нужды	57 018	51 306
Амортизация	2 241	1 622
Прочие затраты	209 037	172 339
Итого по элементам	593 498	546 181
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	593 498	546 181

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	2,816	4,820
Проценты к получению	31,833	52,026
Прочие доходы	777	160
Итого	35,426	57,006

Курсовые разницы отражены развернуто.

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Прочие расходы	2025 год	2024 год
продажа валюты	573	198
услуги банков	319	324
прочие расходы	1,905	970
Резервы по сомнительным долгам	177	-2,278
Резервы на штрафные санкции	-	-10,000
Курсовые разницы	8,101	2,775
НДС от продажи основных средств	-	-
Прощение долга по арендным платежам	-	5,409
Развлекательные мероприятия	2,546	3,764
Итого	13621	1,162

12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

2025 г.	2024 г.	2023 г.
267 333	432 872	437 283

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Казахский тенге за 100 рублей	15,4978	19,4860	19,7708

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с применением положений подпункта а) пункта 4 статьи 1 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (далее по тексту ПБУ 11/2008) информируем о том, что у Компании имелись договорные отношения с ООО «Ду Эдженси» (субаренда, находящихся под общим контролем, в качестве заказчика).

Характер отношений со связанными сторонами ООО «ДЖИ ДЖИ» - другие связанные стороны.

До 27 мая 2022 г. непосредственной и конечной холдинговой компанией для Компании являлся WPP plc, которая владеет 100% ее долей и осуществляет деятельность в Великобритании. Акции WPP plc включены в котировальный список Лондонской фондовой биржи, в США ценные бумаги компании торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже в форме Американских депозитарных акций ("ADSs").

Сводная информация об операциях со связанными сторонами:

Связанные стороны	(тыс. руб. без НДС)			
	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
ООО «Ду Эдженси»	189	237	-	10 476
ООО «Промо Диджитл»	-	-	-	-
Итого	189	237	-	10 476

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Связанные стороны	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря			31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года	2025 года	2024 года	2023 года
ООО «Ду Эдженси»	-	-	-	-	-	2676
ООО «Промо Диджитл»	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	2676

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами:

	(тыс. руб. вкл. НДС)	
	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	189	237
На оплату товаров, работ, услуг	-	13 152

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировался. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

15. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

Высшим органом Компании является Общее собрание Участников.

Выполнение функций единоличного исполнительного органа решением участников возложено на Генерального директора – Ковылова Алексея Ивановича.

Выплаты основному управленческому персоналу в лице генерального директора Общества представлены суммой краткосрочного вознаграждения в размере 3,411 тыс. руб. за 2025 год и 3,895 тыс. руб. за 2024 год.

Долгосрочных вознаграждений основной управленческий персонал Компании в 2025 и 2024 годы не получал.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- гарантийных обязательств в отношении оказываемых услуг;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Данные изменения в экономической ситуации, начиная с марта 2022 года, не сильно повлияли на текущие результаты деятельности и финансовое положение Компании.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По оценкам руководства Компании, суммы возможных дополнительных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 3% от выручки Компании за 2025 и 2024 годы. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Иные условные обязательства – По состоянию на 31 декабря 2025 года и на дату утверждения отчетности судебные споры с участием Компании отсутствуют, Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

18. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Компания не осуществляла деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

18. Государственная помощь

Компания государственную помощь в 2025 году не получала.

19. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством Компании в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность Компании связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые и правовые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Компании.

В целях оптимизации рисков Компания ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Компании.

Управление финансовыми рисками осуществляется Компанией в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности. Компания не прибегает к хеджированию финансовых рисков.

Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Компании, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Компании в случае реализации риска.

Компания непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный размер кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств для выполнения обязательств. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию для выполнения своих обязательств. Кредиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты. Не ожидается, что денежные выплаты могут произойти в иные сроки или в других размерах.

Рыночный риск

Рыночный риск возникает из-за использования Компанией валютных финансовых инструментов. Это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений валютных курсов (валютного риска) или других рыночных факторов (другого ценового риска).

На отчетную дату Компания не подвержена риску изменения процентных ставок в связи с отсутствием каких-либо финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Правовые риски

В качестве мер предотвращения правового риска выделяются следующие:

- использование в работе типовых форм документов;
- проверка юристами заключаемых договоров до их подписания на предмет их соответствия действующему законодательству;
- подбор квалифицированных специалистов;
- контроль над соблюдением сотрудниками действующего законодательства.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов вследствие негативного представления о качестве реализуемых Компанией работ и услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность Компании

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Компании предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

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

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

21. Непрерывность деятельности

В течение отчетного периода выручка от общего объема продаж по крупнейшему клиенту составила 40 % от общего объема продаж. Это позволяет руководству Компании предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери крупнейшего клиента будут значительными.

Вместе с тем, Компания не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

Генеральный директор

Ковылов Алексей Иванович

Главный бухгалтер

Лыткина Ирина Николаевна

23 марта 2026 года