Общество с ограниченной ответственностью "ДИДЖИТАЛ-ПЛЮС"
ИНН 7734455212, КПП 771701001,
ОГРН 1227700328074
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "ДИДЖИТАЛ-ПЛЮС"
1.2 Юридический адрес - 129085, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, проезд Ольминского, дом 3А, строение 3, помещение I, комната ЭТАЖ 2, КОМНАТА №6
1.3 Дата государственной регистрации - 06.06.2022 г.
1.4 Основным видом деятельности организации является 73.11 Деятельность рекламных агентств
1.5 Списочная численность сотрудников составляет 34 человек по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	6 человек
ИТ отдел	3 человека
Кадровый отдел	1 человек
Клиентский отдел	12 человек
Медиа-продакшин	2 человека
Отдел делопроизводства	5 человек
Отдел закупок рекламы	19 человека
Отдел маркетинга в социальных сетях	8 человек
Отдел развития бизнеса	5 человек

1.6 Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный- 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Табачина Виктория Владимировна	10 000	100	0	0
2.	Данилов Александр Владимирович	0	0	5 000	33,33
3.	Овчинников Владислав Владимирович	0	0	5 000	33,33
4.	Синяев Иван Васильевич	0	0	5000	33,33
Итого:		10 000	100	15 000	100

1.7 Генеральный директор и главный бухгалтер общества – Данилов Александр Владимирович.

1.8 Ведение бухгалтерского учета передан в специализированную организацию ООО «Сиайдаблю Консалтинг» по договору № 2024/09-1 от 02.09.2024 г.

1.9 Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Обязательному аудиту за 2025 год (проводимому в 2026 году) подлежат компании с доходом более 800 млн. руб. или активами более 40 млн. руб. по итогам 2025 года. Также проверку проходят ПАО, банки, страховые, СРО, фонды (с поступлениями более 3 млн. руб.) и организации, чей аудит прямо предусмотрен спецзаконами. Согласно данным критериям, Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных

средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019. Учет ведется на сч. 10.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Доходы и расходы

Учет доходов ведется методом начисления.
К доходам от обычных видов деятельности относится:

- Рекламные услуги;
- Иные услуги связанные с основным видом деятельности

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учет расходов ведется методом начисления.

Себестоимость услуг учитывается на сч 20.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет расходов ведется методом начисления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов и т.д.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы 1С Бухгалтерия.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. Материальные и внеоборотные активы строка 1150

Группа учета ОС	**На начало периода тыс. руб**			**За период, тыс руб.**				**На конец периода, тыс. руб.**		
Основное средство, Инвентарный номер	**Стоимость**	**Амортизация (износ)**	**Остаточная стоимость**	**Увеличение стоимости**	**Начисление амортизации (износа)**	**Уменьшение стоимости**	**Списание амортизации (износа)**	**Стоимость**	**Амортизация (износ)**	**Остаточная стоимость**
Офисное оборудование	**244**	**(48)**	**196**	**821**	**(187)**			**1 065**	**(235)**	**830**
Транспортные средства				**15 000**	**(882)**			**15 000**	**(882)**	**14 118**
Итого	**244**	**(48)**	**196**	**15 821**	**(1 069)**			**16 065**	**(1 117)**	**14 948**

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 баланса

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода 57 437 тыс. руб.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода 19 181 тыс. руб.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 баланса (дебиторская задолженность)

Наличие и движение дебиторской задолженности (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	поступило	Списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	95 928	301 057	(92 476)	304 510
	За 2024 г.	127 532	94 371	(125 975)	95 928
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 582	29 020	(17 127)	25 475
	За 2024 г.	3 168	18 464	(8 051)	13 582
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	76 959	268 678	(72 150)	273 489
	За 2024 г.	115 172	76 581	(114 793)	76 960
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	2 547	-	2 547
	За 2024 г.	9 086	(6 060)	(3 025)	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 329	-	(3 184)	2 144
	За 2024 г.	-	5 329	-	5 329
Итого	За 2025 г.	95 828	301 057	(92 476)	304 510

	За 2024 г.	**127 532**	**94 371**	**(125 975)**	**95 928**

3.4. Капитал, в том числе нераспределенная прибыль строка 1300 баланса

На 31.12.2025 г. капитал Общества равен 26 180 тыс. руб., в том числе:
Сумма нераспределенной прибыли 26 165 тыс. руб.
Сумма уставного капитала составляет 15 тыс. руб.
В отчетном периоде были выявлены расходы прошлых лет, которые не были отражены своевременно из-за отсутствия первичных документов. Не отражение расходов вызвано пробелами в системе документооборота. Сумма расходов прошлых лет составила – 13 418 тыс. руб.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 баланса (обязательства)

Наличие и движение обязательств (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
			поступило	Списано	по условиям договора
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	55 547	339 018	(31 649)	362 916
	За 2024 г.	50 869	43 845	(39 167)	55 466
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	42 279	251 342	(22 464)	271 157
	За 2024 г.	41 025	41 979	(40 725)	42 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31	18 380	(31)	18 380
	За 2024 г.	31	-	-	31
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 644	12 230	(9 030)	4 843
	За 2024 г.	-	-	1 644	1 644
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	85	-	(85)	-
Итого	За 2025 г.	55 547	339 018	(31 649)	362 916
	За 2024 г.	**50 547**	**43 845**	**(39 167)**	**55 466**

3.6. Долгосрочные заемные средства строка 1410 баланса

Заемные средства: Кредиты и займы (коды 1410, 1510) полностью отсутствуют.

3.7. Расшифровка к отчету о финансовых результатах

Выручка по основному виду деятельности (код 2110) составила 686 559 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120): 104 926 тыс. руб. из них в том числе:
- Себестоимость услуг - 527 850 тыс. руб.
- Управленческие расходы - 112 874 тыс. руб.

Прочие расходы (код 2350): составили - 16 999 тыс. руб.

Чистая прибыль (код 2400): за 2025 год составила 30 157 тыс. руб.

Код строки 2120:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	555	1 772

Затраты на оплату труда	94 751	31 546
Отчисления на социальные нужды (страх взносы)	16 583	5 305
Амортизация	1 693	48
Прочие затраты	527 143	320 714
Итого расходы по обычным видам деятельности код стр 2120	640 724	359 386

Дата составления 26 марта 2026 года.

Генеральный директор В.В. Овчинников