



ООО «ОН-МЕДИА» 121165, г. Москва,
Кутузовский проспект, д. 35/30, стр. 1
ИНН 7730512340
ОГРН 1047796665993
8 495 234 51 97
info@bridgemedia.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОН-МЕДИА» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОН-МЕДИА» (далее - Общество) за 2025 год.

1. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД) - 60.20 - Деятельность в области телевизионного вещания.

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составила 27 человек, на 31.12.2024 - 25 человек.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества.

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества.

Филиалов или обособленных подразделений Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 320 тыс. рублей. Изменений в составе участников и долях в 2025 году не происходило.

Общество применяет в 2025 году общую систему налогообложения, оплачивая НДС, Налог на прибыль, Налог на имущество. Налоговой базы по земельному налогу, транспортному налогу и иным налогам в 2025 году не было. Помимо этого Общество оплачивает налоги и взносы, связанные с сотрудниками – НДФЛ, Страховые взносы по единому тарифу и Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ и нового Федерального стандарта бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023).

Информация в бухгалтерской отчетности предоставлена в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублевом эквиваленте по курсу валют, установленному на 31 декабря соответствующего года.

Организация как малое предприятие применяет формы «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и обязательные к составлению с 2025 года приложения к ним.

В качестве приложений составляются:

- «Отчет об изменениях капитала»,
- «Отчет о движении денежных средств»,
- пояснительные таблицы, формируемые в программе 1С к отдельным показателям форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах»,
- письменное Пояснение, раскрывающее существенную информацию, необходимую пользователям отчетности (настоящее пояснение).

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.2. Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчетности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учету и правил, утвержденных учетной политикой.

2.3. В учетной политике Общества отражены следующие положения, необходимые пользователям бухгалтерской отчетности для понимания того, как формировались показатели и группы показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и иных форм отчетности:

2.3.1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.3.2. Как субъект малого предпринимательства Общество использует право применять следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета;
- не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета;
- не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен;
- не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.);
- признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты (не применять ПБУ 18/02);
- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;
- не применять при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету № 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п.3 ПБУ 11/2008).

2.3.3. В целях бухгалтерского учета основными средствами и нематериальными активами (амортизируемым имуществом) признается имущество и нематериальные права

с первоначальной стоимостью 100 000 рублей и выше без учета НДС. Амортизация основных средств и НМА осуществляется линейным методом.

Активы и нематериальные права, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств и НМА, но со стоимостью менее 100 000.00 руб. учитываются в составе запасов, а затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации их учет ведется на забалансовых счетах МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и НМА.01.1 «НМА за балансом»

2.3.4. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» производился в межотчетный период на начало 2024 года, в связи с чем на 01.01.2024г. были скорректированы остатки по счетам на 31.12.2023г. В результате корректировок изменились данные отчетности 2023 года в формах «Бухгалтерский баланс» и «Отчет об изменениях капитала» за 2024 и 2025 годы. Расшифровка будет приведена далее.

2.3.5. На основании положений ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество как субъект малого предпринимательства не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА), поскольку в 2025 году у Общества не имеется арендных договоров, предмет аренды которых оно обязано признавать в качестве ППА или обязательства по аренде.

В 2025 году у Общества два действующих договора аренды нежилых помещений. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.3.6. Финансовые вложения Общества отражаются в отчетности следующим образом:

- Банковские депозиты учитываются в составе краткосрочных активов как "Депозитные счета";

- Займы, предоставленные работникам организации, и проценты по ним учитываются в составе дебиторской задолженности как "Расчеты с персоналом по прочим операциям" При этом предоставленные беспроцентные займы работникам финансовыми вложениями не признаются, но учитываются так же - "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

- Займы, предоставленные сторонним организациям, ИП и физическим лицам под проценты, учитываются как "Предоставленные займы" в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения займа, а проценты по указанным займам – в составе дебиторской задолженности как "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; при этом предоставленные беспроцентные займы финансовыми вложениями не признаются и учитываются в составе дебиторской задолженности как "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

- Проценты по предоставленным займам начисляются ежемесячно на последнее число месяца и на дату полного погашения займа. Таким образом, финансовые вложения Общества на 31.12.2025г. отражены в бухгалтерской отчетности с учетом начисленных, но не погашенных на 31.12.2025г. процентов.

2.3.7. Учитывая применение Обществом общей системы налогообложения, показатели выручки и расходов, отраженные в формах бухгалтерской отчетности, сформированы с применением всех правил метода начисления, то есть по сроку оказания услуг, отгрузки товара, выполнения работ, независимо от времени их фактической оплаты.

2.3.8. В связи с тем, что результатом хозяйственной деятельности являются услуги по предоставлению неисключительных лицензий на ретрансляцию телеканалов, а также эфирного и рекламного времени, выделить и оценить единицу оказанных услуг не представляется возможным. Поэтому все расходы, связанные с осуществлением деятельности Общества, учитываются как общехозяйственные по статьям расходов. Управленческие расходы, накопленные на счете "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж.

2.3.9. В бухгалтерском учете Общества создается только один вид резерва – резервы по сомнительным долгам. Резерв создается или корректируется на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 31 декабря 2025г. с отнесением сумм резерва (корректировки резерва) на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва рассчитывается по каждому сомнительному долгу в размере суммы долга, которая, по мнению сотрудника отдела развития сети, не будет погашена. При этом учтено наличие встречных требований сомнительного должника к Обществу, и резерв начислен исходя из разности взаимных требований.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности у Общества имелась уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, отраженной на счетах на 31.12.2025г., или она уже была погашена, то резерв по ней не создавался.

2.3.10. С учетом специфики деятельности Общества и его контрагентов просроченная дебиторская задолженность признается сомнительной:

- по истечении 180 дней с даты отражения задолженности в бухгалтерском учете – для контрагентов, с которыми у Общества заключены лицензионные договоры на предоставление прав использования телеканалов Общества;

- по истечении 10 рабочих дней после истечения срока оплаты, указанного в договоре, - для всех остальных дебиторов Общества.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) и дебиторская задолженность контрагента, исключенного из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, на 31.12.25г. была переведена из разряда сомнительной в безнадежную и списана на убытки.

Списание произведено за счет средств резерва по сомнительным долгам, созданного под конкретный долг, либо за счет расходов Общества, если резерв под конкретный долг не создавался либо его размер не покрывал сумму списанного долга.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

2.3.11. К расходам будущих периодов относятся:

- права пользования компьютерными программами, предоставленные на срок до 12 месяцев, (на сумму фиксированного разового платежа) – отнесение стоимости права на расходы отчетного периода производится равными частями ежемесячно в течение срока, на который предоставлены права пользования.

- пусковые и подготовительные работы (при запуске новых СМИ или телепрограмм) - отнесение стоимости затрат на расходы отчетного периода производится при запуске в эфир соответствующих СМИ или телепрограмм.

3. Пояснительные таблицы № 3-11 к отдельным показателям форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» приведены ниже.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	12 448	(4 962)	562	-	-	(2 081)	-	-	-	-	13 010	(7 043)	
	За 2024 г.	7 896	(3 957)	4 552	-	-	(1 005)	-	-	-	-	12 448	(4 962)	
в том числе:														
Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	5 860	(2 943)	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	5 860	(3 943)	
	За 2024 г.	2 860	(2 860)	3 000	-	-	(83)	-	-	-	-	5 860	(2 943)	
из них исключительные права	За 2025 г.	5 860	(2 943)	-	-	-	(1 000)	-	-	-	-	5 860	(3 943)	
	За 2024 г.	2 860	(2 860)	3 000	-	-	(83)	-	-	-	-	5 860	(2 943)	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	4 142	(798)	380	-	-	(939)	-	-	-	-	4 522	(1 737)	
	За 2024 г.	2 590	(120)	1 552	-	-	(678)	-	-	-	-	4 142	(798)	
из них исключительные права	За 2025 г.	450	(120)	-	-	-	-	-	-	-	-	450	(120)	
	За 2024 г.	450	(120)	-	-	-	-	-	-	-	-	450	(120)	
Промышленные образцы	За 2025 г.	1 823	(652)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	1 823	(729)	
	За 2024 г.	1 823	(576)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	1 823	(652)	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие НМА	За 2025 г.	623	(568)	182	-	-	(66)	-	-	-	-	805	(634)	
	За 2024 г.	623	(401)	-	-	-	(167)	-	-	-	-	623	(568)	
из них исключительные права	За 2025 г.	623	(568)	182	-	-	(66)	-	-	-	-	805	(634)	
	За 2024 г.	623	(401)	-	-	-	(167)	-	-	-	-	623	(568)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5 637	7 157	3 609
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	1 917	2 917	-
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	2 455	3 014	2 140
из них созданные организацией	-	-	-
Промышленные образцы	1 094	1 171	1 247
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	171	56	222
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	330	330	330
в том числе:			
Программы ЭВМ	330	330	330
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	161	-	401	-	-	(562)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 900	-	(187)	(4 552)	161	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	161	-	21	-	-	(182)	-	-
	За 2024 г.	-	-	348	-	(187)	-	161	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	380	-	-	(380)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 552	-	-	(1 552)	-	-
Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 000	-	-	(3 000)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	36 004	(23 265)	260	-	-	(5 098)	-	-	-	-	-	36 264	(28 363)
	3а 2024 г.	25 671	(19 221)	10 333	-	-	(4 044)	-	-	-	-	-	36 004	(23 265)
в том числе:														
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	530	(329)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	530	(439)
	3а 2024 г.	530	(219)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	530	(329)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	27 023	(16 009)	101	-	-	(4 241)	-	-	-	-	-	27 124	(20 250)
	3а 2024 г.	16 899	(13 074)	10 124	-	-	(2 935)	-	-	-	-	-	27 023	(16 009)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	6 221	(4 904)	159	-	-	(681)	-	-	-	-	-	6 380	(5 585)
	3а 2024 г.	6 104	(3 984)	117	-	-	(920)	-	-	-	-	-	6 221	(4 904)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 230	(2 023)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	2 230	(2 089)
	3а 2024 г.	2 138	(1 944)	92	-	-	(80)	-	-	-	-	-	2 230	(2 023)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 901	12 739	6 450
в том числе:			
Капитальные вложения в арендованное имущество	91	201	311
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 875	11 014	3 825
Офисное оборудование	794	1 317	2 120
Другие виды основных средств	140	206	194
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	(8)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи и долгосрочные доли в уставном капитале	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	(8)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	49 256	-	1 293 573	(1 281 830)	-	-	-	-	60 999	-
	За 2024 г.	100 850	-	869 406	(921 000)	-	-	-	-	49 256	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	47 756	-	1 293 573	(1 280 330)	-	-	-	-	60 999	-
	За 2024 г.	100 850	-	867 906	(921 000)	-	-	-	-	47 756	-
Предоставленные займы до 12 мес	За 2025 г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 500	-	-	-	-	-	1 500	-
Итого	За 2025 г.	49 256	-	1 293 573	(1 281 830)	-	-	-	-	60 999	-
	За 2024 г.	100 850	-	869 414	(921 008)	-	-	-	-	49 256	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	169	-	1 474	(1 481)	-	-	X	X	162	-
	За 2024 г.	182	-	1 319	(1 332)	-	-	X	X	169	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	33	-	1 474	(1 474)	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	33	-	1 319	(1 319)	-	-	-	-	33	-
Товары	За 2025 г.	136	-	-	(8)	-	-	-	-	128	-
	За 2024 г.	149	-	-	(13)	-	-	-	-	136	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53 690	(1 167)	38 490	948	(49 837)	(62)	(553)	-	43 228	(614)
	За 2024 г.	27 390	(1 445)	47 743	1 649	(22 998)	(94)	(278)	-	53 690	(1 167)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 886	-	168	-	(1 376)	(1)	-	-	678	-
	За 2024 г.	1 942	-	1 376	-	(1 432)	-	-	-	1 886	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 812	(1 167)	38 182	948	(43 326)	-	(553)	-	39 617	(614)
	За 2024 г.	20 016	(1 445)	41 208	1 649	(19 047)	(14)	(278)	-	43 812	(1 167)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	388	-	139	-	(71)	(61)	-	-	395	-
	За 2024 г.	893	-	95	-	(520)	(80)	-	-	388	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 865	-	-	-	(1 865)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 865	-	-	-	-	-	1 865	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	39	-	-	-	-	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	39	-	-	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5 700	-	-	-	(3 200)	-	-	-	2 500	-
	За 2024 г.	4 500	-	3 200	-	(2 000)	-	-	-	5 700	-
Итого	За 2025 г.	53 690	(1 167)	38 490	948	(49 837)	(62)	(553)	X	43 228	(614)
	За 2024 г.	27 390	(1 445)	47 743	1 649	(22 998)	(94)	(278)	X	53 690	(1 167)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	708	94	1 267	100	1 454	9
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	708	94	1 267	100	1 454	9

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 648	11 981	-	(9 628)	(16)	-	26 985
	За 2024 г.	22 353	12 744	-	(10 446)	(3)	-	24 648
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 196	8 958	-	(7 196)	-	-	8 958
	За 2024 г.	5 250	7 196	-	(5 250)	-	-	7 196
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 534	295	-	(1 503)	(16)	-	310
	За 2024 г.	2 957	1 512	-	(2 932)	(3)	-	1 534
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	52	-	-	(39)	-	-	13
	За 2024 г.	10	42	-	-	-	-	52
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	1 042	-	(1)	-	-	1 042
	За 2024 г.	2 264	-	-	(2 263)	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	13 378	1 686	-	-	-	-	15 064
	За 2024 г.	10 501	2 877	-	-	-	-	13 378
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 486	-	-	(888)	-	-	1 598
	За 2024 г.	1 371	1 115	-	-	-	-	2 486
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	24 648	11 981	-	(9 628)	(16)	X	26 985
	За 2024 г.	22 353	12 744	-	(10 446)	(3)	X	24 648

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 481	1 331
Затраты на оплату труда	92 820	84 156
Отчисления на социальные нужды	15 622	13 591
Амортизация	7 179	5 049
Прочие затраты	189 040	157 492
Итого по элементам	306 142	261 619
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	306 142	261 619

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ И ПОЯСНЯЮЩАЯ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Помимо пояснительных таблиц, приложенных к бухгалтерской отчетности за 2025 год и дополняющих информацию по отдельным ее показателям, предоставляются следующие пояснения к формам бухгалтерской отчетности:

12.1. В связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" для применения к составлению отчетности начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год, некоторые показатели отчетности предыдущих лет, приведенные в отчете за 2025 год, не соответствуют показателям, приведенным в отчетности за 2023-2024 годы. Указанное несоответствие объясняется тем, что при составлении отчетности за 2025 год по обновленным формам, необходимо отчетные данные за предыдущие периоды и даты привести к сопоставимым на 31.12.2025 года показателям. Однако в целом, данные изменения не носят существенного характера для отчетности ООО «ОН-МЕДИА».

Например, в Отчетности за 2024 год к строке 1520 Баланса на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. в расшифровке 15203 «Расчеты по налогам и сборам» была указана общая задолженность по налогам и сборам; А в отчетности за 2025 год данные на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. показаны по строке 1520 так же, как и по новым правилам на 31.12.2025г., - с разделением общей суммы на НДС и отдельно - по остальной задолженности по налогам.

12.2. Форма «Бухгалтерский баланс»:

12.2.1. строка 1150: в составе Основных средств Общества имеется Капитальное вложение в арендованное имущество, а именно, Система вентиляции в арендуемом офисном помещении, смонтированная за счет ООО «ОН-МЕДИА» и являющаяся неотделимым улучшением арендованной недвижимости. Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2025г. равна 91 тыс.руб. Данный актив является единственным в ООО «ОН-МЕДИА», формирующим налоговую базу по налогу на имущество (по среднегодовой балансовой стоимости);

12.2.2. арендуемые офисные помещения, согласно положениям учетной политики Общества и ФСБУ 25/2018, не формируют Права пользования активами и не отражаются в Бухгалтерском балансе. Они учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства»;

12.2.3. строка 1230: Дебиторская задолженность «Расчеты с покупателями и заказчиками» показана в отчете за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2025г. составляет 39 617 тыс.руб., из которых 708 тыс.руб. признаны сомнительным к погашению долгом (1,8 % от общей суммы). Резерв по сомнительным долгам создан в размере 614 тыс.руб. Итого в Балансе дебиторская задолженность показана в размере 39 003 тыс.руб.

12.2.4. строка 1230: Дебиторская задолженность «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - отражены займы сотрудникам Общества в общей сумме остатка 2 500 тыс. руб., выдача которых согласована участниками Общества. Данные займы погашаются согласно графика платежей.

12.2.5. строка 1260: Расходы будущих периодов отражены в сумме остатка на 31.12.2025г., равной 1 246 тыс.руб., из которых 1 078 тыс.руб. – это вещательные и офисные лицензии и ПО сроком списания в расходы Общества менее 12 месяцев.

12.2.6. строка 1350: Добавочный капитал Общества в размере 61 468 тыс.руб. сформирован в 2016 году за счет внесения вклада в имущество Общества непропорционально доле в уставном капитале одним из учредителей Общества согласно решению Общего собрания участников Общества.

12.2.7. строка 1370: Нераспределенная прибыль 30 248 тыс.руб. на 31.12.2025г.

сформирована с учетом:

- Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. в размере 38 168 тыс. руб.;
- Распределение нераспределенной прибыли и выплата дивидендов Участникам Общества в 2025 году в размере 38 168 тыс.руб.;
- Выплата промежуточных дивидендов Участникам Общества в 2025 году в счет прибыли 2025 года в размере 80 989 тыс.руб.;
- Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 111 237 тыс.руб.

12.2.8. строка 1520: Кредиторская задолженность представлена текущими обязательствами Общества перед поставщиками и бюджетом. Неисполненных, просроченных или сомнительных обязательств Общество не имеет.

12.3. Форма «Отчет о финансовых результатах»:

12.3.1. строка 2110: Выручка Общества показана в Отчете без учета НДС и расшифрована по статьям с учетом уровня существенности 5% от общей суммы Выручки 2025 и 2024 годов соответственно.

12.3.2. строки 2120, 2210, 2220: все расходы Общества, относящиеся к ведению экономической деятельности, учитываются в составе управленческих расходов, а не в себестоимости продаж. Это связано с тем, что результатом экономической деятельности являются услуги по предоставлению неисключительных лицензий на ретрансляцию телеканалов, а также эфирного и рекламного времени, а выделить и оценить единицу оказанных услуг не представляется возможным. Поэтому все расходы, связанные с осуществлением деятельности Общества, учитываются как общехозяйственные по статьям расходов. В состав расходов включены:

Статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Затраты на оплату труда	92 820
Агентское вознаграждение рекламного агента	89 238
Аренда спутников и доставка ТВ- сигнала	45 809
Отчисления на социальные нужды	15 622
Расходы по формированию ТВ-контента	10 129
Расходы на рекламу (ненормируемые)	9 751
Авторское вознаграждение в РАО	9 607
Аренда офиса	7 540
Услуги рейтинговых агентств	7 270
Амортизация	7 179
Материальные затраты	1 481
Прочие расходы	9 696
Итого	306 142

12.3.3. строка 2320: Проценты к получению в общей сумме 8 880 тыс.руб. за 2025 год состоят из:

- 8 690 тыс.руб. – проценты, полученные от размещения банковских депозитов;
- 190 тыс.руб. – проценты, полученные по выданным займам сотрудникам.

12.4. Форма «Отчет об изменениях капитала»

12.4.1. строка 3110: Корректировка в связи с изменением учетной политики. Капитал Общества на 31.12.2023г. в части нераспределенной прибыли был скорректирован в сторону уменьшения на 487 тыс.руб. в связи со следующим:

В межотчетном периоде 2023-2024 годов были скорректированы остатки по счетам бухгалтерского учета в связи с обязанностью вести бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024г. в соответствии с новым бухгалтерским стандартом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

На основании п. 53 ФСБУ 14/2022 в учетной политике ООО «ОН-МЕДИА» для целей

бухгалтерского учета отражен следующий порядок перехода на учет по новому стандарту:

«Переход с ПБУ 14/2007 на ФСБУ 14/2022 производится в межотчетный период на начало отчетного периода 2024г. (конец периода 2023г.). В этом случае:

...

б) в отношении объектов, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицировать их в НМА, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить элементы амортизации. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отражаются как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов, которые ранее учитывались в составе НМА, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.»

В результате указанных процедур в бухгалтерском учете ООО «ОН-МЕДИА» после сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год были скорректированы остатки на начало отчетного периода 2024г. (конец периода 2023г.):

- Прочие оборотные активы переклассифицированы в НМА на сумму 2 139 тыс.руб.;
- Списаны по остаточной стоимости НМА как активы, более не признаваемые НМА, на нераспределенную прибыль на сумму 487 тыс.руб.

12.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за 2025 год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025год отсутствует (за исключением уже выплаченных в 2025г. промежуточных дивидендов за отчетный год).

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Общество не принимало решение о реорганизации.

Отсутствуют иные события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, которые должны быть отражены в отчетности.

12.6. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из понимания, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г. – 92 036 тыс. руб. Начиная с 2020 года по итогам каждого года Общество получает прибыль.

12.7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». При этом существенной ошибкой считается ошибка,

искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В проверяемом периоде исправления ошибок не производилось.

С уважением,
генеральный директор ООО «ОН-МЕДИА»
Назаренко В.В.

Исполнитель: гл.бухгалтер
+7 (495) 234 51 97



BRIDGE
CLASSIC

BRIDGE
DELUXE

BRIDGE

BRIDGE
ROCK

BRIDGE
ШЛЯГЕР

BRIDGE
ЭТНО

BRIDGE
РУССКИЙ ХИТ

BRIDGE
HITS

BRIDGE
ФРЭШ

