

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

Генеральный директор

/Семенов А.С./
12 марта 2026 года

Данные Пояснения бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Медиа Плюс» (далее - Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Плюс» зарегистрировано 13 января 2016г. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб.
- 1.2. Основным видом деятельности является рекламная деятельность ОКВЭД 73.11.
- 1.3. Реквизиты компании ООО «Медиа Плюс»: ИНН 7716814395 КПП 771401001, ОКПО 45138701, ОГРН № 1167746064705, р/с 40702810400000036712 в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», к/с 30101810200000000700, БИК 044525700. Местонахождение: 125124, Москва г, ул. 5-я Ямского Поля, д. 5, стр. 1, помещ. 1/9.
- 1.4. Среднесписочная численность работников компании за 2023 год составила 7 человек.
- 1.5. Генеральный директор ООО «Медиа Плюс» - Семенов А.С. с 16 августа 2016 года.
- 1.6. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил, установленных действующим законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление указанной отчетности, за исключением аспекта, раскрытого в разделе 6 настоящего пояснения.
- 1.7. Изменения в учетную политику, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, не производились.
- 1.8. Ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены.

2. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Амортизационная премия не применяется.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно в упрощенном порядке. ФСБУ 6/2020 применяется к тем ОС, чья стоимость существенна для отражения в бухгалтерском учете. К существенным активам относятся активы стоимостью от 100 тыс. рублей (включительно) и дороже. Учет несущественных активов ведется на забалансовом счёте МЦ.04

2.1. Арендованные основные средства

На основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2023 году был заключен Договор аренды с ИП Говердовская Елена Леонидовна № 07-07/2023 от 07.07.2023 на срок 07.07.2023 по 30.09.2023 и продленного на срок до 31.12.2024 как финансовую аренду (неоперационную). В бухгалтерском учёте было отражено обязательство по аренде – стоимостная оценка обязательства по аренде рассчитывалась как произведение ежемесячного арендного платежа на срок действия Договора аренды (18 месяцев). Ставка дисконтирования в учете не применялась. Способ амортизации – линейный.

На основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 27.12.2024 году был заключен Договор аренды с ИП Говердовская Елена Леонидовна № 01-01/2025-1 на срок 01.01.2025 по 30.11.2025 и продленного до 31.10.2026 как финансовую аренду (неоперационную). В бухгалтерском учёте было отражено обязательство по аренде – стоимостная оценка обязательства по аренде рассчитывалась как округленное произведение ежемесячного арендного платежа на срок действия Договора аренды (11 месяцев). Ставка дисконтирования в учете не применялась. Способ амортизации – линейный.

2.2. Лизинг основных средств

ООО «Медиа Плюс» (лизингополучатель) заключило с ООО «АЛЬФАМОБИЛЬ» (лизингодатель) Договор лизинга (финансовой аренды) №15076-МСК-24-АМ-Л от 17.04.2024 г. Предметом лизинга является автомобиль Lixiang L9 (VIN LW433B123P1123146), приобретенный ООО «Медиа Плюс» за 9 100 тыс. руб. (в том числе НДС 1 517 тыс. руб.), срок договора -24 месяца (с 23.04.2024 по 28.02.2027) По окончании договора арендатор выкупает автомобиль у арендодателя. Лизинговые платежи перечисляются согласно графику. Общая стоимость договора 11 810 тыс. руб., в т.ч. НДС 20% -1 968 тыс. руб. В связи с изменением ставки НДС до 22%, общая стоимость договора с 01.01.2026 11 890 тыс. руб. в т.ч. НДС -2 049 тыс. руб. В бухгалтерском учёте было отражено обязательство по арендованному имуществу. Способ амортизации – линейный.

3. Прочие доходы и расходы.

3.1. Прочие доходы и расходы Общества в отчетном периоде имели следующую структуру:

Тыс.руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	259
Реализация ОС		1 583-
Прочее	18	55
Итого прочие доходы	18	1 897

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Услуги банка	156	186
Курсовые разницы	-	254
Представительские расходы (не принимаемые к НУ)	636	472
Реализация ОС		2 837
Прочее	13	209
Итого прочие расходы	805	3 540

4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

4.1. Условный расход по налогу на прибыль составил 66 тыс. руб. (1 511 тыс. руб. в 2024 году)

4.2. В отчетном периоде величина постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила – 649 тыс. руб. (492 тыс. руб. в 2024 году). Т.о., в отчетном периоде возникло постоянное налоговое обязательство на сумму 163 тыс. руб. (98 тыс. руб. в 2024 году).

4.3. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии основных средств к учету и в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах, а также в принятии к учету объекта аренды (ФСБУ 25/2018)

Тыс.руб.

	период	Разница на начало периода	Разница (увеличение)	Разница (уменьшение)	Разница на конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Основные средства	2025	7 714	-	(3 192)	4 522	(3 192)
	2024	0	9 842	(2 128)	7 714	7 714
Права пользования активами	2025	5 500	5 500	(5 500)	5 500	5 500
	2024	4 140	5 500	(4 140)	5 500	5 500

ОНО тыс.руб.

	период	На начало периода	Увеличение	Уменьшение	На конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Основные средства	2025	1 929	-	(798)	1 131	(798)
	2024	0	1 968	(426)	1 542	1 542
Права пользования активами	2025	1 100	1 100	(1 100)	1 100	1 100
	2024	826	1 100	(826)	1 100	1 100

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% на 25% с 01 января 2025 года произошло увеличение ОНО на конец 2024 года.

4.4. Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии к учету объекта аренды (ФСБУ 25/2018)

Тыс.руб.

	период	Разница на начало периода	Разница (увеличение)	Разница (уменьшение)	Разница на конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Арендные обязательства	2025	5 500	5 500	(5 500)	5 500	5 500
	2024	4 138	5 500	(4 138)	5 500	1 362
Расходы будущих периодов	2025	764		(296)	468	(296)
	2024	-	937	(173)	764	(173)
Лизинг	2025	7 453		(3 440)	4 014	(3 440)
	2024	-	9 746	(2 293)	7 453	(2 293)

ОНА тыс.руб.

	период	На начало периода	Увеличение	Уменьшение	На конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)

Арендные обязательства	2025	1 100	1 375	(1 100)	1 375	275
	2024	827	1 100	(827)	1 100	273
Расходы будущих периодов	2025	191		(74)	117	(74)
	2024	-	234	(43)	191	-
Лизинг	2025	1 863		(860)	1 003	(860)
	2024	-	2 437	(573)	1 863	1 863

5. Капитал.

5.1. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. составляет 10 тыс. руб.

5.2. Список участников с указанием размеров их долей в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.:

Собственник	Доля в уставном капитале (в %)	Стоимостное выражение доли (тыс. руб.)
АО «Медиа Плюс Групп» (ИНН 7703587681)	100%	10

5.3. Распределение прибыли.

По итогам 2023 года во 2-ом квартале и 3-ем кварталах 2023 года в соответствии с решением единственного участника общества была распределена часть чистой прибыли в размере 6 000 тыс. руб.

6. Формирование показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

6.1. Денежные потоки, связанные с выплатой дивидендов участникам Общества (строка 4322 ОДДС), показаны с учетом сумм НДФЛ и налога на прибыль организаций, перечисленных Обществом в бюджет при исполнении им обязанностей налогового агента.

6.2. По строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие поступления (тыс. руб.):

Тыс.руб.

Вид поступлений	2025 год	2024 год
Вознаграждение за достижение объема привлеченной рекламы	7 167	3 075
% по депозиту	1 722	12 768
Возврат обеспечительных платежей	2 422	
Прочие поступления	7 797	
Итого прочие поступления	19 108	15 843

6.3. По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены следующие платежи:

Тыс.руб.

Вид платежей	2025 год	2024 год
Премия по достижению объема услуг	9 530	24 756
Обеспечительные платежи		2 422
Аренда		
Прочие платежи	2 852	824
Итого прочие платежи	12 382	28 002

7. Запасы (материалы, товары).

Учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

8. Доходы.

8.1. Выручка признается в том периоде, в котором она имела место, независимо от времени фактического поступления денежных средств.

8.2. Доходы, поступающие в форме, отличной от денежных средств, в отчетном периоде отсутствовали.

8.3. Доходы по видам деятельности (расшифровка строки 2110 ОФР):

Тыс.руб.

Наименование вида деятельности	за 2025	за 2024
Размещение РИМ	154 898	1 184 696
Премия за объем реализованных услуг		-
Привлечение объема рекламы		
Информационно-консультационные услуги		

Субаренда	3 450	5 260
Итого	158 348	1 189 956

9. Расходы

9.1. Затраты на производство и реализацию

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	34	69
Амортизация	3 192	2 460
Расходы на оплату труда	15 638	10 287
Отчисления на социальные нужды	3 013	2 715
Расходы на приобретение услуг	143 144	1 181 754
Прочие затраты	4 134	8 208
Итого по элементам	169 154	1 205 494
Итого расходы по обычным видам деятельности	169 154	1 205 494

- К прямым расходам на оказание услуг относятся:
- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

9.2. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и полностью списываются в Дт счета 90.8 в конце каждого месяца.

9.3. Расходы признаются Обществом в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

9.4. Управленческие расходы (расшифровка строки 2220 ОФР):

Тыс.руб.

Расходы	2025 год.	2024 год.
Материальные затраты	34	12
Амортизация	3 192	2 460
Расходы на оплату труда	11 458	11 098
Отчисления на социальные нужды	2 196	1 954
Расходы на приобретение услуг	21 806	11 533
Прочие затраты	3 323	4 500
ИТОГО	42 009	31 557

10. Оценочные обязательства.

10.1. Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков один раз в год 31 декабря. В 2025 году и 2024 году резерв не был сформирован из-за отсутствия остатков отпусков на конец отчетного периода.

10.2. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. В 2025 году и 2024 году сомнительной задолженности не возникало, резервы не были сформированы.

11. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты.

11.1. К денежным эквивалентам относятся временно свободные денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах. В бухгалтерской отчетности раскрываются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В ОДДС не считаются денежными потоками от инвестиционных операций.

11.2. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставный капитал других организаций, предоставленные займы.

11.3. Краткосрочные финансовые вложения не числятся.

11.4. Долгосрочные финансовые вложения не числятся.

11.5. На 31 декабря 2025, 2024 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

12. Информация о связанных сторонах.

12.1. По мнению Общества, его связанными сторонами являются:

- АО «Медиа Плюс Групп» является участником Общества с 100% долей;
- ООО «МП Диджитал» в связи с тем фактом, что данная организация является дочерней по отношению к компании АО «Медиа Плюс Групп»;

12.2. Бенефициарный владелец – Кокорин Андрей Сергеевич (32,25%);

12.3. Управленческий персонал (ЛОКУ).

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор Семенов Александр Станиславович
Вознаграждение основного управленческого персонала

Тыс. руб.

Оплата труда, 2025 г.	в т.ч. НДФЛ	Взносы, 2025 г.	Итого
2 084	271	377	2 461
Оплата труда, 2024 г.	в т.ч. НДФЛ	Взносы, 2024г.	Итого
2 083	271	351	2 434

Все выплаты управленческому персоналу имеют краткосрочный характер.

12.4. Операции со связанными сторонами. Договоры оказания услуг.

2025 год (тыс.руб.)

Связанная сторона	Договор	На начало года	Сумма начисленная	Сумма оплаченная	Задолженность на 31.12.2025
ООО «МП Диджитал» (поставщик)	Договор №10/01/2022-РИМ от 10.01.2022	3 983	3 216	5 584	1 615
АО «Медиа Плюс Групп» (поставщик)	Договор №30/10/2020-DMP-МП от 30.10.2020	120		120	-
АО «Медиа Плюс Групп» (поставщик)	Договор 01/12/2025-МП от 01.12.2025	-		1 035	
		4 103	3 216	6 739	1 615

2024 год (тыс.руб.)

Связанная сторона	Договор	На начало года	Сумма начисленная	Сумма оплаченная	Задолженность на 31.12.2024
ООО «МП Диджитал» (поставщик)	Договор №10/01/2022-РИМ от 10.01.2022	4 220	28 903	29 140	3 983
АО «Медиа Плюс Групп» (поставщик)	Договор №30/10/2020-DMP-МП от 30.10.2020	120	4 680	4 680	120
АО «Медиа Плюс Групп» (поставщик)	Счет	120	720	840	-
ООО «МЕДИА ПЛЮС 2» (поставщик) Переуступка долга на ООО «МП Диджитал»	Договор №01/07/19-РИМ от 01.07.2019	77	-	77	-
		4 537	34 303	34 737	4 103

13. Дополнительная информация

13.1. Предприятие не имело в пользовании недра, воду и оборудования, загрязняющего окружающую среду.

13.2. ООО «Медиа Плюс» в 2025 году и в 2024 году не пользовалось льготами.

13.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не возникало.

13.4. Условных фактов хозяйственной деятельности в Общества не возникало.

14. Рыночные риски

Характер рисков

Общество входит в группу компаний и риски, присущие каждой из них, являются одновременно общими для всех компаний.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков.

14.1. Валютные риски

Расчеты и обязательства Общества номинированы в рублях в связи с чем валютные риски отсутствуют.

14.2. Риски изменения процентных ставок

Отсутствие риска изменения процентных ставок обеспечивается фиксированием ставок, лежащих в основе расчета по выданным займам.

14.3. Кредитные риски.

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентом Общества. Обществом приняты, разработанные в рамках группы (ООО «МП Диджитал», АО «Медиа Плюс Групп») политика и процедуры управления кредитным риском, включая предварительный анализ

кредитоспособности лизингополучателя, контроль за реализацией действующих лизинговых договоров, поддержание диверсифицированной структуры портфеля заказов.

Кредитная политика устанавливает:

- Методологию оценки кредитоспособности контрагента;
- Процедуры проведения постоянного мониторинга кредитоспособности контрагента по договорам, несущих кредитный риск.

14.4. Риски ликвидности

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

К мерам минимизации риска ликвидности Общества относятся:

- Обеспечение соответствия графиков погашения займов по суммам и срокам погашения;
- Постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период;
- Поддержание необходимого уровня ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

14.5. Правовые риски

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений.

В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

14.6. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности, а также частых изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

15. События после отчетной даты

15.1. Иные события, которые можно было бы трактовать в качестве событий после отчетной даты (включая участие в судебных разбирательствах в качестве истца либо ответчика), на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности отмечены не были.

16. Непрерывность деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. Общество заявляет об изменении учетной политики в 2022 г. в соответствии и в связи с вступлением в действие ФСБУ:

17.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

17.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.

17.3. ФСБУ 27-2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».