

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Медиа для всех»  
за 2025 год.**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Медиа для всех» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Медиа для всех» (далее – «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

10.09.2019г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц внесена запись о юридическом лице - *Обществе*, за ОГРН 1197746552937 (лист записи ЕГРЮЛ).

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 33 по г.Москве 10.09.2019г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7733344943 КПП 773301001.

Общество является коммерческой организацией.

Юридический адрес: 125480, город Москва, улица Героев Панфиловцев, дом 16, корпус 1, помещение 17/3П.

Вид экономической деятельности 73.11 Деятельность рекламных агентств

Общество не имеет лицензий.

Органы управления обществом:

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Генеральный директор – Седова К.Ю.

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Среднесписочная численность Общества за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. составляет 4 человека.

**Учредители**

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

100% Седова Катерина Юрьевна  
10 тыс. руб., 10.09.2019г., ИНН 505203793559

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Общество в рамках годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. представляет

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

**Основным видом деятельности** Общества (в соответствии с п. 2.2.1. Устава) является деятельность рекламных агентств, в т.ч. размещение рекламно-информационных материалов, медиа-планирование, стратегические рекламные решения и т.д.

В отчетном периоде Общество не имело обособленных подразделений.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в Бухгалтерском балансе**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2025г., Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности.

**2.1. Нематериальные активы и переход на ФСБУ 14/2022**

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА при одновременном выполнении условий, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022, если их стоимость больше 100 000 тыс. руб. НМА учитываются по первоначальной стоимости (общая сумма капитальных вложений, сделанных до признания НМА в бухучете, материальные носители учитываются в составе ОС или запасов, если применимо).

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб., а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (если СПИ больше или равен 12 месяцев, но стоимость менее лимита, то затраты

списываются одновременно; если СПИ меньше 12 месяцев, но стоимость более лимита, то стоимость такого актива учитывается на счете 97.21 на основании принципа соответствия доходов и расходов (п.19 ПБУ 10/99)).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей (альтернативный способ).

## **2.2. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Применяемые сроки полезного использования по группам основных средств:

- Офисное оборудование (в.т.ч. ноутбуки, МФУ и стационарные компьютеры);
- Транспортные средства (от 37 мес. до 85 мес.).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ремонт основных средств осуществляется по мере возникновения необходимости, оценивается по фактическим затратам и относится на счета учета расходов по факту выполнения и документального подтверждения.

В 2025г. Общество не производило вложений в модернизацию и реконструкцию основных средств.

Информация о наличии и движении ОС за отчетный период представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Объект аренды на 31.12.2025 -офис по адресу г. Москва, Последний пер., д.17, предназначенный для целей ведения хозяйственной деятельности и предоставления рабочих мест сотрудникам. Ставка дисконтирования – 17,9% годовых, определена на основе оценки ставок, по которым можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Объект аренды на 31.12.2025 -офис по адресу г. ул. Героев Панфиловцев, д.16, предназначенный для расположения единоличного исполнительного органа и хранения документов. Ставка дисконтирования – 24,5% годовых, определена на основе оценки ставок, по которым можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

За 2025 год начислены проценты, равные произведению обязательств по аренде офиса на начало периода аренды и ставки дисконтирования аренды, в общей сумме 315 тыс. руб.

По строке 1140 бухгалтерского баланса за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. отражена остаточная стоимость основных средств и прав пользования активов, полученных в аренду, в сумме 945 тыс. руб. (в том числе право пользования активом в сумме 545 тыс. руб.).

## **2.3. Отложенные налоговые активы.**

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

В рамках деятельности Общества данный актив в сумме 360 тыс. руб. возник в связи с начислением оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2025г (163 тыс. руб.), в связи с наличием арендных обязательств, учитываемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 (189 тыс. руб.) и учетом расходов будущих периодов (7 тыс. руб.).

#### 2.4. Запасы

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражается стоимость запасов Общества, не списанных в процессе осуществления хозяйственной деятельности, а также расходы на приобретение малоценной офисной техники и хозяйственного инвентаря. По состоянию на 31.12.2025 запасы отсутствуют.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, принимаемые к учету в качестве таковых, поименованы в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов (в части сырья и материалов) формируется на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Способ оценки себестоимости запасов при их отпуске в производство и ином выбытии – по средней себестоимости (п.п.б) п.36, 39 ФСБУ 5/2019).

Списание запасов (в т.ч. канцелярских и хозяйственных товаров в связи с ведением уставной деятельности) осуществляется на основании унифицированной формы М-11 «Требование накладная».

В 2025г. запасы, переданные в залог, отсутствуют.

#### 2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По стр.1220 бухгалтерского баланса отражена сумма налога на добавленную стоимость, который планируется быть взятым к зачету в течение срока, предусмотренного законодательством.

Оборотный актив	Сумма, на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма, на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма, на 31.12.2025, тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	0	0	0

#### 2.6. Краткосрочная дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками 210 749 тыс. руб.;
- авансы выданные 5 173 тыс. руб.;
- прочие расчеты, в том числе связанные с начислением поощрительных выплат в пользу Общества – 41 712 тыс. руб.;
- положительное сальдо ЕНС и переплата по транспортному налогу– 4 353 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов с видом актива «Дебиторская задолженность» и ДМС - 62 тыс. руб.

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 356 тыс. руб.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Основными дебиторами на 31.12.2025г. являются:

Наименование организации	ИНН (при наличии)	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Характер задолженности
ООО "Реклама для всех"	7703397313	211 118	задолженность покупателя
ИП Артемова А.А.	770701988103	9 966	задолженность поставщика
ООО «НМСК»	9717060786	16 644	задолженность по начисленной поощрительной выплате (16 607 тыс. руб.) и аванс выданный (37 тыс. руб.)
ООО "Агентство Трафик"	7804452480	19 955	задолженность по начисленной поощрительной выплате (19 955 тыс. руб.)
ООО "СК Джем"	7714453993	4 772	задолженность по начисленной поощрительной выплате (4 772 тыс. руб.)
Федеральная налоговая служба	-	4 353	положительное сальдо ЕНС (4 343 тыс. руб.) и переплата по транспортному налогу (10 тыс. руб.)
Прочие	-	597	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(5 356)	-
Итого		<b>262 049</b>	

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения - это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п. (п. 2 ПБУ 19/02). К финансовым вложениям Общество относит:

- ценные бумаги;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3-ех месяцев;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы процентные, предоставленные другим организациям, учредителям и т.д.;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) показаны процентные займы, предоставленные Обществом с целью получения экономической выгоды в виде процентов за минусом заложенного резерва под обесценение.

Наименование заемщика	ИНН	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок погашения	Резерв под обесценение на 31.12.2025, тыс. руб.
ООО «Эвотек»	7702759151	114	Не позднее 31.12.2026	114
ООО «ЭКМИ»	7710753308	1 125		1 125
ООО «АППСТАРТЕР»	7703773166	20		2
ООО «Открытая платформа»	7703811848	66		0
Итого		1 324	-	1 240

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в Обществе, отсутствуют.

## 2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса, в т.ч.:

Остаток денежных средств, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023		Сумма на 31.12.2024		Сумма на 31.12.2025	
	Бух. баланс строка 1250	ОДДС строка 4500	Бух. баланс строка 1250	ОДДС строка 4500	Бух. баланс строка 1250	ОДДС строка 4500
На расчетных рублевых счетах в банках	2 190	2 190	1 156	1 156	90	90
На валютных счетах	0	0	0	0	0	0
Итого	2 190	2 190	1 156	1 156	90	90

Учет денежных средств производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и иными нормативными документами.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и расходы на ДМС отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2025г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

*Прочие поступления – 2 250 тыс. руб. (НДС свернуто)*

Отражение НДС свернуто тыс. руб.	
Сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	105 436
Сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(91 768)
Сумма НДС, перечисленного в бюджет	(15 917)
Итого	2 250

*Прочие платежи – 2 058 (расходы на услуги банка - 107 тыс. руб., рекламный сбор – 1 944 тыс. руб.).*

Оплата арендных платежей согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражается следующим образом:

- по строке 4329 отражаются арендные платежи за минусом процентов в размере 1 182 тыс. руб.;

- по строке 4123 отражается сумма процентов в составе арендного платежа согласно ФСБУ 25/2018 в размере 273 тыс. руб.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам ООО «Медиа для всех» относит:

- депозиты до востребования (со сроком погашения до 3-ех месяцев);
- краткосрочные государственные ценные бумаги (со сроком погашения до 3-ех месяцев);
- краткосрочные векселя (до 3-ех месяцев);

- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п.

## 2.9. Прочие оборотные активы

В рамках деятельности ООО «Медиа для всех» по строке 1260 бухгалтерского баланса учитывает расходы будущих периодов с отнесением их на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся (но не более 12 месяцев).

В состав расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены расходы на приобретение неисключительных лицензий на ПО, приобретение доступов к информационным базам, приобретение доменных имен, и т.п.

Расходы будущих периодов отражены в составе прочих оборотных активов в сумме 7 тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Остаток на 31.12.2025
Домен allmedia	4
Справочные системы	3
Итого	7

## 2.10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества (строка 1310 бухгалтерского баланса) составил 10 тыс. рублей.

В 2025г. изменений в уставном капитале не происходило.

## 2.11. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2025 нераспределенной прибыли Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и составила 61 817 тыс. руб.

	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль, всего	80 114	61 817	78 744

## 2.12. Отложенные налоговые обязательства

Порядок учета отложенных налоговых обязательств учитывается согласно ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N114н). Отложенное налоговое обязательство в сумме 247 тыс. руб. по строке 1420 возникло в связи с применением различных способов начисления амортизации основных средств (236 тыс. руб.) и процентов по арендным обязательствам (11 тыс. руб.) в бухгалтерском и налоговом учете.

## 2.13. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 182 465 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 99 541 тыс. руб.;
- авансы полученные – 1 руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 4 945 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам – 76 тыс. руб.;
- поощрительные выплаты в пользу покупателей и заказчиков – 77 903 тыс. руб.

Основными кредиторами на 31.12.2025г. являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности, тыс. руб.	Характер задолженности
Федеральная налоговая служба		5 020	задолженность по налогам, сборам, страховым взносам
ООО «ПРИНТ МЕДИА МАРКЕТ»	7726656525	777	поощрительные выплаты в пользу покупателей и заказчиков
ООО "Реклама для всех"	7703397313	75 706	поощрительные выплаты в пользу покупателей и заказчиков
Роскомнадзор	7705846236	1 420	расчеты с госорганом по рекламному сбору
ООО «НМСК»	9717060786	10 632	расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО «Агентство Трафик»	7804452480	49 652	расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО «АДВ Бенчмарк»	7701959824	28 411	расчеты с поставщиками и подрядчиками
ООО «ОККАМ СИ ЭС»	7709583813	10 842	расчеты с поставщиками и подрядчиками
Прочие		5	расчеты с поставщиками и подрядчиками
Итого		182 465	

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

### 2.14. Обязательства по аренде

По строке 1520 "Обязательства по аренде" бухгалтерского баланса отражается информация об остатках арендных обязательств за минусом дисконтирования, связанные с учетом в соответствии с ФСБУ 25/2019 в общей сумме 1 415 тыс. руб., срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### 2.15. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство — это существующее обязательство организации с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения.

На 31.12.2025г. в ООО «Медиа для всех» было сформировано оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков в размере 654 тыс. руб.

## 3. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в Отчете о финансовых результатах

### 3.1. Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

Под выручкой от реализации работ и услуг понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе - это доходы от деятельности, не противоречащей действующему законодательству РФ.

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке «2110» Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации работ и услуг,
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных обязательных платежей.

Показатель (вид деятельности)	Выручка от реализации за 2025 г., тыс. руб.
Выручка от реализации, связанная с деятельностью рекламных агентств, строка 2110	625 425

### 3.2. Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Себестоимость продаж составила – 533 016 тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах). По данной строке учитываются прямые расходы на закупку рекламного времени, инвентаря, услуг по размещению в сети по заказу Клиентов в сети Интернет, медиа планирование и т.д.

### 3.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы – это затраты на управление Обществом, которые являются условно-постоянными и не зависят от объемов работ и услуг.

К таким расходам были отнесены:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
IT расходы: сервисы, справочные системы, консультации, домены, комплектующие и т.д.	377
Амортизация ОС	272
Аренда офиса	1 323
Затраты на персонал, обучение, ДМС и т.д.	10 949
Транспортный налог	15
Доставки / курьеры	9
Обслуживание транспорта	145
Содержание офиса	1 592
Продукты и вода	109
Хозтовары и канцтовары	73
Исправления прошлых периодов	-7 519
Рекламный сбор, расходы ОРД	3 409
<b>Итого</b>	<b>10 754</b>

Управленческие расходы учитываются на счете «26». Управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### 3.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2025г. отражены проценты по займам, начисленные Обществом в размере 99 тыс. руб. и проценты по депозитам в сумме 261 тыс.руб.:

Наименование заемщика	ИНН	Сумма начисленных процентов за 2025, тыс. руб.
ООО «Эвотек»	7702759151	9
ООО «ЭКМИ»	7710753308	90
<b>Итого</b>		<b>99</b>

### 3.5. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025г. отражены процентные расходы по аренде в размере 315 тыс. руб.

### 3.6. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, в редакции от 17.05.2015
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н в редакции от 17.05.2015

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2025г. в составе прочих доходов Общества за 2025г., в общей сумме 31 374 тыс. руб., включены:

Статья прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Изменение стоимости предметов аренды	21
Оценочные обязательства по оплате труда	17
Премия от поставщика за объем	41 336
<b>Итого</b>	<b>41 374</b>

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025г. в состав прочих расходов Общества за 2025г., в общей сумме 29 942 тыс. руб. включены:

Статья прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Пени по налогам и сборам	45
Премия от поставщика за объем	74 936
Расходы на услуги банков	107
Резервы по сомнительным долгам	5 086
Списание выделенного НДС на прочие расходы	14
Списание страховой премии ДМС	210
Списание штрафа ГИБДД	2
Списание страховой дебиторской задолженности	21
Прочие расходы	4
<b>Итого</b>	<b>80 425</b>

### 3.7. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль в размере 13 669 тыс. руб., сформированная по данным учета за отчетный период, включая отложенный налог на прибыль.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета в размере 13 494 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражено суммарное изменение ОНА и ОНО за весь год согласно ПБУ 18/02 (балансовый способ расчета разниц) в общей сумме – 175 тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	42 650
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 001
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	712
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	360
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	245
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

Е	Постоянная разница за период	6 035
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	289
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	115
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(175)
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	
4	Текущий налог на прибыль	(13 494)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(13 669)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(10 663)
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	(1 509)
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	28 981
	(А) + (5)	

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"

### 3.8. Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

Показатель чистой прибыли Общества за 2025г., отраженный по строке 2400 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах, с учетом всех поименованных выше доходов и расходов, составил 28 981 тыс. руб.

## 4. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Название компании	ИНН	Дата наступления основания	Признак	Доля участия взаимосвязанного лица в УК общества, %	Виды операций (типы и цели операций)	Сальдо операций
Седова Катерина Юрьевна	505203793559	10.09.2019	Единоличный исполнительный орган, участник	100	Оплата труда – 4 579 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ Распределение чистой прибыли – 12 053 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ	0
ООО "ВЕРТИКАЛЬ МЕДИА"	7733376720	17.11.2021	организации, единоличные исполнительные органы которых назначены или избраны по решению одного и того же лица	100	-	0

## 5. Информация о бенефициарных владельцах

ИНН	ФИО участника	Гражданство	Размер доли %
505203793559	Седова Катерина Юрьевна	РФ	100

## 6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период (включая страховые взносы) составила: 5 215 тыс. руб., в том числе:

Оплата труда – 4 579 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ

Страховые взносы - 636 тыс. руб.

Вознаграждения в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялись.

#### **7. Промежуточные выплаты нераспределенной прибыли отчетного года**

По итогам финансовых результатов деятельности общества за 2025г. были произведены выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли в общей сумме 12 053 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ.

#### **8. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)**

В 2026г. Общество не планирует прекращать свою деятельность или существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

#### **9. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)**

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. Общество не получало государственной помощи.

#### **10. Условные активы и условные обязательства**

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют.

#### **11. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации**

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей на 31 декабря 2025г. отсутствуют.

#### **12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31 декабря 2025г. отсутствуют.

#### **13. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности:

- регулируется ситуация с погашением кредиторской задолженности и возвратом дебиторской;
- имеются свободные денежные средства для выполнения обязательств перед персоналом и кредиторами;
- займы и кредиты не потребуются.

#### **14. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. В Указанный период фактов, оказавших существенное влияние на финансовое состояние общества не выявлено.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ **К.Ю. Седова**  
«25» марта 2026 г.