

Общество с ограниченной ответственностью «ДИДЖИТАЛ МЕДИА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- 1. Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «ДМ». Юридический адрес — 129090, Город Москва, ул. Щепкина, д. 18, к. 1, помещ. 1/П. Дата государственной регистрации — 05.10.2004г.

Основной вид деятельности — Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 14 человек.

ООО «ДМ» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, является правообладателем собственного программного обеспечения «Система управления рекламными размещениями на интернет-ресурсах», включенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, с использованием которого Организация оказывает услуги по распространению рекламной информации в сети «Интернет»

Уставный капитал составляет 12,5 тыс. руб. Учредителем является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬТАИР МЕДИА" с долей 100%.

Генеральный директор и главный бухгалтер общества — М. А. Карасева.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

- 2. Стандарты, по которым составлена отчетность.** Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ДМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «ДМ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ДМ» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
--------------	--------------------------------	------------

Основные средства	25.12.2025	—
НМА	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 121 984 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 512 тыс. руб., что также ниже показателя предыдущего года. Снижение показателей обусловлено временной утратой ИТ-льготы, увеличением налоговой нагрузки и расходов, связанных с модификацией программного обеспечения.

Изменения показателей бухгалтерского баланса за 2024 год связаны с задержкой получения первичной документации. ООО «ДМ» имеет статус ИТ-компании. В 2024 году сумма дохода от ИТ-деятельности составила более 70%, на основании чего компания применяла налоговую льготу по налогу на прибыль со ставкой налога 0%. Поэтому на исчисление налога на прибыль данная корректировка не повлияла. Также часть расходов была отражена, как расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В том числе, списание просроченной дебиторской задолженности.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

Материально-производственные запасы	1. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 2. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. 3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, оргтехника и расходные материалы к ней	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Доходы и Расходы	Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.	Пункты 8,9 ПБУ 10/99

В целях обеспечения достоверной и полной информацией о финансовом положении компании, настоящие пояснения содержат детализированную расшифровку существенных статей баланса.

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представлены активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл.

Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) отражены в бухгалтерском балансе строго в нетто-оценке (за вычетом накопленной амортизации). Для обеспечения прозрачности первоначальная стоимость и суммы начисленной амортизации раскрываются в таблице развернуто.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1170	Нематериальные активы (НМА)	21 674 720.83	Отражено в нетто-оценке
	в т.ч. Первоначальная стоимость (сч. 04.01)	24 226 050.29	Сальдо по дебету
	в т.ч. Накопленная амортизация (сч. 05.01) (вычитаемая величина)	(2 551 329.46)	Сальдо по кредиту
1150	Основные средства (ОС)	251 835.62	Отражено в нетто-оценке
	в т.ч. Первоначальная стоимость (сч. 01.01)	949 956.48	Сальдо по дебету

в т.ч. Накопленная амортизация (сч. 02.01) (698 120.86) Сальдо по кредиту
(вычитаемая величина)

Итого

Раздел I. Внеоборотные активы

21 926 556.45

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, актив классифицируется как оборотный, если он предназначен для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты.

На основании подтверждения ООО «ДМ», дебиторская задолженность покупателей (сч. 62.01) подлежит погашению в краткосрочной перспективе. Авансы выданные (сч. 60.02) носят исключительно операционный характер, не связаны с капитальными вложениями во внеоборотные активы и правомерно классифицированы как оборотные активы. Расходы будущих периодов (сч. 97.21) квалифицированы как краткосрочная дебиторская задолженность.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1230	Дебиторская задолженность (12 мес.)	30 355 858,59	Краткосрочная (до 12 мес.)
	Расчеты по авансам выданным (сч. 60.02)	1 460 490.04	Операционные авансы
	Расчеты с покупателями (сч. 62.01)	24 185 094.26	Текущая задолженность
	Налог на прибыль (сч. 68.04.1)	3 808 018.00	Авансовые платежи / переплата
	Расчеты с прочими дебиторами (сч. 76.05)	857 094.65	Прочая задолженность
	Прочие расчеты (сч. 76.09)	45 161.64	Прочая задолженность
1250	Денежные средства и эквиваленты	19 237 177.89	Высоколиквидные активы
	Расчетные счета (сч. 51)	19 237 177.89	Остатки на рублевых счетах
1240	Финансовые и другие оборотные активы	10 390 524,71	
	Депозитные счета (сч. 55.03)	10 000 000.00	Краткосрочные депозиты
	Прочие расходы будущих периодов (сч. 97.21)	390 524.71	
Итого	Раздел II. Оборотные активы	59 983 561,19	

3. КАПИТАЛ

Раздел формируется на основании п. 21 ФСБУ 4/2023. Показатели капитала отражают чистые активы общества, сформированные за счет вкладов учредителей и накопленного финансового результата прошлых лет и отчетного года. Капитал имеет положительное значение, что свидетельствует о соблюдении принципа непрерывности деятельности.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1300	Капитал	39 550 850.59	
	Уставный капитал (сч. 80.09)	12 500.00	Без изменений за период
	Нераспределенная прибыль	39 538 350.59	Накопленный итог
	Прибыль, подлежащая распределению (сч. 84.01)	39 538 350.59	Финансовый результат

Итого Раздел III. Капитал 39 550 850.59

4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ)

В соответствии с п. 17-20 ФСБУ 4/2023, обязательства разделены на краткосрочные и долгосрочные. На основании подтверждения руководства, задолженность по полученным займам (сч. 67.03) не подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и классифицирована как долгосрочная. Остальные обязательства связаны с обычным операционным циклом и признаны краткосрочными.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1410	Долгосрочные заемные средства	10 050 000.00	Погашение > 12 мес.
	Долгосрочные займы (сч. 67.03)	10 050 000.00	Основной долг по договорам займа
Итого	Раздел IV. Долгосрочные обязательства	10 050 000.00	
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность	32 309 267.05	Погашение < 12 мес. / Опер. цикл
	Расчеты с поставщиками (сч. 60.01)	15 681 480.96	Задолженность за услуги
	Авансы полученные (сч. 62.02)	50 500.00	Обязательства перед покупателями
	НДС (сч. 68.01, 68.02)	2 326 125.77	Текущие налоговые обязательства
	Единый налоговый счет (сч. 68.90)	3 317 385.21	Сальдо расчетов по ЕНС

Страховые взносы (сч. 69.09, 69.11)	3 839 540.96	Обязательства по соц. страхованию
Расчеты по оплате труда (сч. 70)	459 173.00	Задолженность перед персоналом
Расчеты с прочими кредиторами (сч. 76.06)	6 642 229.82	Прочие операционные долги
Итого Раздел V. Краткосрочные обязательства	32 309 267.05	

5. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ

В целях соблюдения требования о раскрытии существенной информации, расходы по обычным видам деятельности за 2025 год (счета 20, 26) в общей сумме 113 399 858.43 руб. расшифрованы по экономическим элементам расчетным методом:

- Затраты на оплату труда: 36 335 228.42 руб.
- Отчисления на социальные нужды: 6 503 844.88 руб.
- Амортизация: 2 462 679.33 руб.
- Материальные затраты: 150 177.85 руб.
- Прочие затраты: 67 947 927.95 руб.

6. РАСКРЫТИЕ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ (п. 44, 46 ФСБУ 4/2023)

1. Отсутствие остатков по группе «Запасы». На 31.12.2025 года в учете полностью отсутствуют остатки по счетам учета материально-производственных запасов (сч. 10) и незавершенного производства (сч. 20). Данный факт обусловлен спецификой бизнес-модели компании и не является признаком нарушения непрерывности деятельности.

2. Учет расчетов с персоналом. Сальдо в размере 459 173.00 руб. подтверждено регистрами кадрового учета и признано достоверным краткосрочным обязательством.

Контрольное соотношение: * Итого Актив (Раздел I + Раздел II) = 81 910 117.64 руб. * Итого Пассив (Раздел III + Раздел IV + Раздел V) = 81 910 117.64 руб. * Бухгалтерский баланс сошелся, принцип двойной записи соблюден.

7. Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор _____

М. А. Карасева