

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «РусМедиаАудит»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	Общие сведения	2
1.	<i>Информация об Обществе</i>	2
II.	Учетная политика	2
1.	<i>Основа составления</i>	2
2.	<i>Активы и обязательства в иностранных валютах</i>	2
3.	<i>Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства</i>	3
4.	<i>Основные средства</i>	3
5.	<i>Арендованные основные средства</i>	4
6.	<i>Нематериальные активы</i>	4
7.	<i>Запасы</i>	4
8.	<i>Дебиторская задолженность</i>	4
9.	<i>Доходы</i>	4
10.	<i>Расходы</i>	4
III.	Раскрытие существенных показателей	5
1.	<i>Основные средства</i>	5
2.	<i>Финансовые и другие оборотные активы</i>	5
3.	<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	5
4.	<i>Капитал и резервы</i>	6
5.	<i>Кредиторская задолженность</i>	6
6.	<i>Выручка от продаж</i>	6
7.	<i>Расходы по обычным видам деятельности</i>	6
8.	<i>Проценты к получению</i>	7
9.	<i>Прочие доходы и прочие расходы</i>	7
10.	<i>Связанные стороны</i>	7
11.	<i>События после отчетной даты</i>	7

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РусМедиаАудит» (далее «Общество») зарегистрировано в 2009 г. и занимается консалтингом в сфере маркетинга: оказанием консультационных услуг по размещению рекламных кампаний, сопровождением тендеров на проведение выбора медиаагентств.

ОГРН: 1097746298297.

ОКВЭД: 70.22.

Общество является микропредприятием, дата включения в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - 01.08.2016 г. и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человека (31.12.2024 – 2 человека). С учетом внешних совместителей в 2025 году численность персонала составила 12 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 59, 61, филиалов и представительств не имеет.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

II. Учетная политика

Краткий обзор основных положений учетной политики.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи»;
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по мере отгрузки продукции, оказания услуг покупателям.

Изменения в ученой политике

В учетную политику Компании на 2025 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских

вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 - 3
Транспортные средства	3 - 5
Прочие	2 - 8

По всем группам основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается в месяце, следующим за месяцем его принятия в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств исчисляется исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценку основных средств организация не проводит.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

5. Арендованные основные средства

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по договорам аренды активов. Затраты по аренде признаются расходами периода, в котором были понесены.

6. Нематериальные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются активы, используемые в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостным лимитом свыше 100 тыс. рублей за единицу актива.

Амортизация по основным нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и не сожержит НДС, так как Общество не являлось в 2023-2025 гг. плательщиком НДС согласно статье 346.11 главы 26.2 НК РФ.

9. Доходы

Выручка от оказания консультационных услуг отражалась по мере оказания услуг заказчиком и предъявления им расчетных документов, без учета налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных заказчиком.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием консультационных услуг по размещению рекламных кампаний и других сопутствующих услуг, а именно заработной платы сотрудуников и услуг соисполнителей.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с консультационными услугами по размещению рекламных кампаний.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Компания не признала обязательство по аренде в отношении договоров аренды офисного помещения.

Офисное помещение, полученное в пользование по договору аренды № ЦТ-100/2024 от 02.08.2024 г., расположенное по адресу: 115191, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Гамсоновский переулок, дом 2, стр. 1, помещение 59, 61 общей площадью 34,00 кв.м. отражено за балансом по стоимости аренды за отчетный период – 776 тыс. руб.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2024 г. – 671 тыс. руб. (575 тыс. руб. – в 2024 г.).

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	15 603	6 427	1 164
Средства на валютных счетах	1 217	1 402	1 311
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	16 820	7 829	2 475

3. Финансовые и другие оборотные активы

3.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 1 табличных пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности». Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 1 табличных пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, а также резервов по сомнительным долгам.

3.2. Задолженность по расчетам с поставщиками за 2025 год отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, сформированного по сомнительной задолженности обеспечительного платежа по аренде офисного помещения по договору № 0051-БПР/24А от 01.01.2024 г. с ООО "БИЗНЕСПРОСТОР" в сумме 129 тыс.руб.

3.3. В таблице ниже представлена информация о составляющих показателя «Прочие оборотные активы» в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Вид оборотного актива	Величина		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	2	2	2
Прочие оборотные активы, в том числе:			
Обеспечение по контрактам	600	600	-

Вид оборотного актива	Величина		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
Итого прочие оборотные активы	600	600	-

4. Капитал и резервы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал ООО «РусМедиаАудит»	10	10	10
Нераспределенная прибыль	47 309	43 917	22 538
Итого по строке 1370 «Капитал и резервы»	47 319	43 927	22 548

5. Кредиторская задолженность

5.1. Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог УСН («доходы-расходы», 15%)	-	833	701
Страховые взносы	1 219	180	-
Итого	1 219	1 013	701

6. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Медиа аудит	22 095	20 805
Анализ сделки	9 044	6 456
Тендер	3 678	6 559
Мониторинг ценовых гарантий	2 558	1 831
Итого	37 375	35 651

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1. Себестоимость продаж

Вид расхода	31.12.2025	31.12.2024
Расходы на оплату труда	14 425	9 082
Соисполнители	500	650
Итого по строке «Себестоимость продаж»	14 925	9 732

7.2. Управленческие расходы

Вид расхода	31.12.2025	31.12.2024
Расходы на аренду офисного помещения	776	671
Расходы на оплату труда управленческого персонала	3 934	3 565
Материальные расходы (канцтовары, программное обеспечение до 12 мес., юридические и пр.услуги)	450	286

Прочие	52	91
Итого по строке «Управленческие расходы»	5 212	4 613

8. Проценты к получению

В течение 2025 года общество размещало временно свободные денежные средства на краткосрочные банковские депозиты. Доход от размещения средств за 2025 год составил 3 992 тыс.руб.

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(24)	-	(24)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте (свернуто)	-	(185)	91	-
Проценты по депозитам	3 992	-	2 351	-
Резервы по сомнительным долгам	-	(129)	-	-
Иные операции	-	(14)	-	(2)
Итого прочие доходы/расходы	3 992	(352)	2 442	(26)

10. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

100 % долей в уставном капитале принадлежат физическому лицу - Киселеву Алексею Николаевичу.

Генеральный директор: Жаров Дмитрий Алексеевич.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

К другим связанным сторонам Общества относятся компании группы, к которой принадлежит Общество: ООО «Эбиквити Рус».

Продажи связанным сторонам

Продажи связанным сторонам в 2023-2025 гг.:

ООО «Русмедиааудит» оказало услуг ООО «Эбиквити Рус» на сумму 7 047 тыс.руб. в 2025 году, 5 045 тыс.руб. в 2024 году, 5 639 тыс.руб. в 2023 году.

Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон в 2023-2025 гг. отсутствуют.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Компании Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Эбиквити Рус»	---	---	---	---	---	---
Итого	---	---	---	---	---	---

11. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности компании за 2025 год отсутствуют.

Руководитель

ООО "РусМедиаАудит" _____ Жаров Д.А.

Дата «30» марта 2026 г.

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "РусМедиаАудит" за 2025 год (тыс.руб.)

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	10 966	-	5 478	-	(10 178)	-	-	-	6 265	(129)
	3а 2024 г.	1 776	-	10 966	-	(1 776)	-	-	-	10 966	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	356	-	144	-	(168)	-	-	-	331	(129)
	3а 2024 г.	164	-	356	-	(164)	-	-	-	356	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 829	-	5 334	-	(9 829)	-	-	-	5 334	-
	3а 2024 г.	1 612	-	9 829	-	(1 612)	-	-	-	9 829	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	600	-	-	-	-	-	-	-	600	-
	3а 2024 г.	-	-	600	-	-	-	-	-	600	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	181	-	-	-	(181)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	181	-	-	-	-	-	181	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	10 966	-	5 478	-	(10 178)	-	-	X	6 265	(129)
	3а 2024 г.	1 776	-	10 966	-	(1 776)	-	-	X	10 966	-

Руководитель ООО "РусМедиаАудит" _____ Жаров Д.А.