ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «МЭШ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЭШ» Юридический адрес: 127015, Москва г, Бумажный проезд, дом № 14, строение 2, этаж 4, пом.I, ком. 48.

Основной вид деятельности: 63.91. Деятельность информационных агентств

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 78 человек (на 31 декабря 2024 года – 77 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Генеральный директор: Клименко Надежда Валерьевна

Участники Общества:

- Иксанов Максим Тахирович – доля 75 %;
- АО «Ньюс Медиа» – доля 25 %.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на ООО «Управляющая Компания Ньюс Медиа» на основании договора оказания услуг.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного года.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;

- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями организации.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, продажей товаров, оказанием услуг (выполнением работ) по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, а также расходы, связанные с предоставлением в аренду активов организации, расходы с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, что это не основный вид деятельности организации), учитываются в качестве прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Материальные внеоборотные активы

Группа учета основных средств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Машины и оборудование	428	625	728
Офисное оборудование	5 152	2 764	1 266
Другие виды основных средств	12 244	21 557	30 672
ИТОГО	**17 824**	**24 946**	**32 666**

2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Выданные долгосрочные займы	109 580	-	-
Проценты по выданным долгосрочным займам	44 499	-	-
ИТОГО	**154 079**	**-**	**-**

Вид актива и обязательства	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Кредиторская задолженность	556	-	-
Оценочные обязательства и резервы	1 457	-	-
Арендные обязательства	6 784	-	-
ИТОГО	**8 797**	**-**	**-**

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Нематериальные активы	4 603	9 312	19 881
ИТОГО	**4 603**	**9 312**	**19 881**

3. Запасы

Сумма по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса включает сумму материалов и незавершенного производства в размере:
2025 г. – 16 034 тыс. руб.
2024 г. – 11 393 тыс. руб.
2023 г. – - тыс. руб.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расчетные счета	29 707	7 462	9 751
Депозитные счета	28 500	43 000	-
ИТОГО	**58 207**	**50 462**	**9 751**

5. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Покупатели и заказчики	31 874	969	3 073
Авансы выданные	18 160	9 353	7 105
Налоги и сборы	687	1 334	13
Прочие дебиторы	6 500	1 720	1 452
Другие финансовые вложения	-	-	30 000
ИТОГО	**57 221**	**13 376**	**41 643**

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Выданные займы	-	93 335	126 610
Проценты по выданным займам	-	33 295	21 257
ИТОГО	**-**	**126 630**	**147 867**

6. Другие долгосрочные обязательства

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Обязательства по аренде	7 986	21 556	30 594
Прочие резервы предстоящих расходов	418	-	-
ИТОГО	**8 404**	**21 556**	**30 594**

Вид актива и обязательства	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Нематериальные активы	1 151	-	-
Основные средства	3 639	-	-
Проценты по обязательства	731	-	-
ИТОГО	**5 521**	**-**	**-**

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	15 135	6 480	4 834
Авансы полученные	33 111	12 650	13 460
Налоги и сборы	17 002	4 694	3 081
Прочие дебиторы	4 873	3 630	808
Обязательства по аренде	4 836	-	-
ИТОГО:	**74 957**	**27 454**	**22 183**

8. Другие краткосрочные обязательства

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Оценочные обязательства по отпускам	5 408	-	-
ИТОГО:	**5 408**	**-**	**-**

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Материальные затраты	2 889	1 577
Затраты на оплату труда	83 182	65 532
Отчисления на социальные нужды	18 211	12 699
Амортизация	11 586	13 608
Прочие затраты	282 157	162 838
в т.ч. услуги сторонних организаций и исполнителей	282 157	162 838
Итого по элементам	398 025	256 254
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(3 966)	(11 243)
Итого расходы по обычным видам деятельности	394 059	245 011

10. Выручка

Показатель	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Выручка	429 385	233 378
в том числе:		
деятельность рекламных агентств	373 645	164 809
деятельность в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	50 779	55 516
деятельность web-порталов	4 961	13 053

11. Прочие доходы и расходы

Наименование	**За 2025г.**	**За 2024г.**
Проценты по депозитным вкладам к получению	3 627	2 807
Проценты по займам к получению	12 053	12 038
Доход от прочей деятельности	2 158	1 265
Комиссия банка	(570)	(502)
Процентные расходы по аренде	(2 028)	-
Другие внереализационные расходы	(5 583)	(6 367)