ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АЙНЬЮС» (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 «АЙНЬЮС» Юридический адрес: 127015, Москва г, Бумажный проезд, дом № 14, строение 2, этаж 2, пом.I, ком. 53.

Основной вид деятельности: 58. Деятельность издательская

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

Генеральный директор: Черномырдина Ирина Владимировна.

Участники Общества:

- АО «Ньюс Медиа» –100 %.

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование	ИНН	ОГРН	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
АО «Ньюс медиа»	7701616048	1057748141714	АО «Ньюс медиа» является единстывенным учредителем ООО "Айньюс" (100%)
ООО "Издательство Жизнь"	7714483109	1227700155858	АО «Ньюс медиа» является учредителем ООО "Издательство Жизнь", доля которого составляет 100% уставного капитала
ООО «МЭШ»	9709002318	1177746534900	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «МЭШ», доля которого составляет 25% уставного капитала.

ООО «ФАЙВ ПАБЛИК ПРО»	9715338740	1197746118778	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «ФАЙВ ПОБЛИК ПРО», доля которого составляет 25% уставного капитала.
ООО «Управляющая компания «Ньюс медиа»»	7703469712	1197746054549	АО «Ньюс медиа» является участником ООО Управляющая компания «Ньюс медиа», доля которого составляет 25% уставного капитала.
ООО «ИЗЮМ»	7709992527	1177746254311	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «ИЗЮМ», доля которого составляет 25% уставного капитала.
ООО «Ньюс Медиа Диджитал»	7727430432	1197746599280	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «Ньюс Медиа Диджитал», доля которого составляет 25% уставного капитала.
ООО «МЭШ Регионы»	7714467202	1207700478930	АО «Ньюс медиа» является участником ООО "МЭШ Регионы" доля которого составляет 25% уставного капитала.
ООО «Диджитал Ньюс»	7703471398	1197746118162	АО «Ньюс медиа» является учредителем ООО "Диджитал Ньюс", доля которого составляет 100% уставного капитала
ООО «Ливкорр»	7707385750	1177746534833	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «Ливкорр», доля которого составляет 25% уставного капитала
ООО "4 КОТА"	7714431982	1187746827080	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «4 КОТА», доля которого составляет 34% уставного капитала
ООО «Супер»	9709002325	1177746534910	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «Супер», доля которого составляет 25% уставного капитала
ООО «Гигарама»	9718067424	1177746535416	АО «Ньюс медиа» является участником ООО «Гигарама», доля которого составляет 25% уставного капитала

Расчеты со связанными сторонами за 2024 год

Расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами в безналичной форме. Взаимозачеты между Сторонами не проводились. Общество не выдавало и не получало обеспечения, в виде поручительств, залогов и т.д.

Вид операции, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов на 01.01.2024**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг, реализация товаров, работ, услуг**	**Выплата денежных средств, Поступление денежных средств**	**Сальдо расчетов на 31.12.2024**
Получено товаров, услуг	**20**	**(478)**	**487**	**29**
Основное общество				
АО «Ньюс Медиа»	-	(130)	130	-
Прочие связанные стороны				
ООО «Ньюс Медиа Диджитал»	-	(60)	65	5
ООО «УК Ньюс медиа»	20	(288)	292	24
Реализовано товаров, услуг	**(435)**	**1 078**	**(1 540)**	**(897)**
Основное общество				
АО «Ньюс Медиа»	190	1350	(1 540)	-
Прочие связанные стороны				
ООО «Диджитал Ньюс»	(625)	(272)	-	(897)

Расчеты со связанными сторонами за 2025 год

Расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами в безналичной форме. Взаимозачеты между Сторонами не проводились. Общество не выдавало и не получало обеспечения, в виде поручительств, залогов и т.д.

Вид операции, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов на 01.01.2025**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг, реализация товаров, работ, услуг**	**Выплата денежных средств, Поступление денежных средств**	**Сальдо расчетов на 31.12.2025**
Получено товаров, услуг	**29**	**(486)**	**462**	**5**
Основное общество				
АО «Ньюс Медиа»	-	(120)	120	-
Прочие связанные стороны				
ООО «Ньюс Медиа Диджитал»	5	(63)	63	5
ООО «УК Ньюс медиа»	24	(303)	279	-
Реализовано товаров, услуг	**(897)**	**-**	**-**	**(897)**
Прочие связанные стороны				
ООО «Диджитал Ньюс»	(897)	-	-	(897)

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. 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.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение

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

3. 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.

4.Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов.

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев после отчетной даты.

5. 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.

6. 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».

7.Оценочные значения

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Формирование резерва производится ежемесячно, исходя из накопленного количества неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником на конец месяца по методу МСФО.

Ежегодно, по состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация сальдо оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков. В случае, если по итогам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В случае, если по итогам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002г. №114н

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц (ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20-22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

9. Отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с положениями и на основании образцов форм, установленных ФСБУ 4/2023; при необходимости вводятся дополнительные строки, уточняющие показатели суммирующих строк.

III. Раскрытие существенных показателей

1. **Запасы**

Наличие и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды показано в таблице **1. «Запасы»** приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды показано в таблице **2 «Дебиторская задолженность»** приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды показано в таблице **3 «Обязательства»** приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный и предшествующий периоды показаны в таблице **4 «Расходы по обычным видам деятельности»** приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Прочие доходы

Наименование	**За 2025 г.**	**За 2024г.**
Проценты по депозитным вкладам к получению	154	-
Курсовые разницы	19 809	9 897
Другие внереализационные доходы	607	124
ИТОГО	**20 570**	**10 021**

6. Прочие расходы

Наименование	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Проценты за пользование займами	(1 544)	(1 544)
Комиссия банка	(1 080)	(756)
Курсовые разницы	-	(20 024)
Другие внереализационные расходы	(2 388)	(6 805)
ИТОГО	**(5 012)**	**(29 129)**

1. Запасы

1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2	-	-	(1)	-	-	X / X	1	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	X / X	2	-
в том числе: Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	2	-	-	(1)	-	-	- / -	1	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	- / -	2	-

1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1	2	2
в том числе: Товары и готовая продукция отгруженные	1	2	2
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 347	(952)	8	-	(592)	(2 340)	-	-	10 424	(952)
	За 2024 г.	18 084	(952)	9	-	(4 746)	-	-	-	13 347	(952)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	108	-	5	-	(29)	(58)	-	-	26	-
	За 2024 г.	99	-	9	-	-	-	-	-	108	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 494	(952)	-	-	(460)	(2 282)	-	-	2 752	(952)
	За 2024 г.	6 046	(952)	-	-	(553)	-	-	-	5 494	(952)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 746	-	-	-	(102)	-	-	-	7 644	-
	За 2024 г.	11 927	-	-	-	(4 180)	-	-	-	7 746	-
Прочая задолженность	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 347	(952)	8	-	(592)	(2 340)	-	X	10 424	(952)
	За 2024 г.	18 084	(952)	9	-	(4 746)	-	-	X	13 347	(952)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(952)	-	(952)	-	(952)	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	(952)	-	(952)	-	(952)	-

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	873 857	-	77 158	(272 815)	-	-	678 200
	За 2024 г.	1 013 617	-	-	(139 760)	-	-	873 857
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	873 857	-	77 158	(272 815)	-	-	678 200
	За 2024 г.	1 013 607	-	-	(139 750)	-	-	873 857
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	99 622	-	1 545	(20 074)	(601)	(77 158)	3 334
	За 2024 г.	84 911	3 124	22 719	(11 132)	-	-	99 622
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77	-	-	-	(77)	-	-
	За 2024 г.	77	-	-	-	-	-	77
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 225	-	-	47	(524)	-	748
	За 2024 г.	998	227	-	-	-	-	1 225
Прочая задолженность	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	95 422	-	1 544	(19 809)	-	(77 158)	-
	За 2024 г.	83 750	-	22 719	(11 047)	-	-	95 422
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 897	-	-	(311)	-	-	2 585
	За 2024 г.	86	2 897	-	(86)	-	-	2 897
Итого	За 2025 г.	973 479	-	78 703	(292 889)	(601)	X	681 534
	За 2024 г.	1 098 528	3 124	22 719	(150 892)	-	X	973 479

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	87	34	22	5	95
	За 2024 г.	189	44	21	124	87
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	87	34	22	5	95
	За 2024 г.	189	44	21	124	87

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	290	296
Отчисления на социальные нужды	88	90
Амортизация	-	-
Прочие затраты	448	665
Итого по элементам	826	1 051
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**826**	**1 051**