

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99) и является исправленной. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Адрес места нахождения: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 22.

Фактический адрес: Россия, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, стр. 2, 28-ой этаж, помещение I, комната 22.

Свидетельство о государственной регистрации № 1137746153995 от 22 февраля 2013 г. Зарегистрировано МРИ ФНС № 46 по г. Москве.

ООО «АМНЕТ» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность в одном операционном сегменте.

Общество является одним из крупнейших игроков на рынке интерактивных коммуникаций. Услуги Общества реализуются преимущественно в г. Москве.

Выручка в 2025 году отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года численность сотрудников Общества составила 1,1 и 1,1 человек, соответственно.

Генеральный директор Общества: Мысина Кристина Ашотовна.

1.1. Изменение в составе бенефициарных владельцев Общества

16 марта 2022 года Японский рекламно-коммуникационный холдинг Dentsu заявил о намерении передать права владения совместным предприятием Dentsu Russia локальным акционерам.

Принципы и правила работы Общества остались неизменными.

Общество установило, что бенефициарными собственниками являются:

2024 год - Зиновьев Алексей Владимирович, ИНН 390804782681;

2025 год - Викторов Максим Валерьевич, ИНН 772644748297.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006 года, 26 марта 2007 года, 25 октября 2010 года и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Оценочные значения

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Дебиторская задолженность – резервы

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом резерв создается путем оценки вероятности погашения дебиторской задолженности, содержащей признаки сомнительной. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, исходя из критериев степени вероятности погашения задолженности, определяемой с учетом оценок платежеспособности должника.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности в соответствии п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходы от основных видов деятельности признаются в составе выручки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными видами деятельности Общества является оказание полного комплекса рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, оказание информационных-консультационных услуг. Все иные поступления, не относящиеся к вышеперечисленным видам деятельности, относятся к прочим доходам.

В случаях, когда Общество получает от поставщиков РИМ бонусы за объем в отношении рекламы, размещенной в рамках агентских договоров, обороты по которым отражаются свернуто, то такие бонусы отражаются в составе Прочих доходов ввиду отсутствия соответствующей себестоимости.

Расходы

Стоимость услуг сторонних организаций, привлекаемых в качестве соисполнителей при оказании услуг, осуществляется на счете 20 «Основное Производство» и списываются с отнесением на счет 90.

В состав прямых затрат, связанных с основным видом деятельности, включаются любые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по оказанию полного комплекс рекламно-информационных услуг, способных содействовать продвижению товаров и услуг клиентов, включая расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого в операционной деятельности Общества, часть арендной платы за офисные площади, где осуществляется оказание услуг, с также часть амортизации, начисленной на основные средства, участвующие в оказании услуг.

Управленческие расходы включают в себя прямые и косвенные расходы административного и общехозяйственного назначения и осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе выполняемых договоров на оказание услуг и организуется по элементам расходов.

Управленческие расходы Общества включают:

- затраты на оплату труда, в т. ч. страховые взносы;
- арендная плата, эксплуатационные расходы;
- консультационные услуги;
- тех. поддержка, расходные материалы, офисная мебель;
- юридические, аудиторские услуг;
- добровольное медицинское страхование;
- почтовые, курьерские услуги;
- командировочные расходы.

Прочие расходы Общества включают:

- резерв по сомнительным долгам;
- представительские расходы;
- комиссия банка;
- курсовые разницы;
- парковка;
- прочие.

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов Общества.

Задолженность по кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Аренда

Общество арендует помещения площадью:

- 7,6 м кв. по адресу: г. Москва, Пресненская набережная, д.6, стр. 2, 28 эт., помещение I, комната №22
 - арендатор ООО «ОККАМ СИ ЭС». Предмет договора: временное владение и пользование помещением на срок аренды. Срок окончания действия договора субаренды 30.09.2026.

В Отчетном периоде Общество как арендатор не признало предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) в связи с тем, что стоимость аренды незначительная.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного самим Обществом, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество

относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также когда отличаются быстрым оборотом, большими суммами.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); оплата услуг от покупателей и заказчиков и выплаченные премии за объемы заказанных услуг этим же покупателям и заказчикам; косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 года составил:

- Доллар США 78,2267 руб. (на 31 декабря 2024 года: 101,6797 руб.);
- Евро 92,0938 руб. (на 31 декабря 2024 года: 106,1028 руб.);
- Фунт стерлингов 105,6060 руб. (на 31 декабря 2024 года: 127,4962 руб.).

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Уровень существенности

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности, чаще всего, к существенным относятся показатели, составляющие более 5% от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило дополнительных изменений в учетную политику в 2025 году. Общество не планирует внесение изменений в учетную политику Общества в 2026 году, за исключением изменений, относящихся к введению в действие ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 все основные средства Общества списаны с баланса в связи с моральным и физическим износом.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ /1230/

Дебиторская задолженность включает в себя следующие статьи, по состоянию на:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2025 г.	2024 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	0	69 447
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	30 813	136 614
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за привлечение клиентов)	0	0
Расчеты по налогам и сборам	25 870	240
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	26	23
Расходы будущих периодов	1	22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0
Итого	56 710	206 346

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ /1250/

Денежные средства включают в себя следующие статьи, по состоянию на:

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	20 758	18 627
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	20 758	18 627

По состоянию на 31 декабря 2025 года продолжает действовать решение о блокировке расчетных счетов Общества в рамках судебного разбирательства с ООО «Гугл» об оплате кредиторской

задолженности в адрес контрагента Обществом. В рамках указанного решения были заблокированы счета Общества в ПАО Сбербанк, Росбанк филиал Москва АО «ТБанк».

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 8 000 тыс. руб.).

Уставный капитал был полностью оплачен на все представленные отчетные даты.

В 2025 году распределения прибыли не производилось.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает в себя следующие статьи, по состоянию на:

Единица измерения: в тыс. рублей

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	699 770	699 692
Расчеты по налогам и сборам	52	3 818
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 895	48
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы полученные)	150	150
Итого	712 866	703 707

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность в иностранной валюте составляет: 0 руб.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости работ и услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) включает:

в тыс. руб.		
Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого	0	0

Себестоимость оказанных работ, услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) включает:

в тыс. руб.		
Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Затраты на оплату труда (включая резервы по премиям и отпускам) и начисленные страховые взносы	0	0
Арендная плата и расходы на эксплуатацию	0	0
Прочее	0	0
Итого	0	0

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование	2025 г.	2024 г.
Офисные расходы	38	55
Расходы на оплату труда и страховые взносы и резерв по бонусам (инвентаризация)	3 133	2 629
Арендная плата и расходы на эксплуатацию	471	430
Добровольное медицинское страхование работников	97	67
Техническая поддержка, расходные материалы, офисная	96	83

мебель, консультационные услуги		
Почтовые и курьерские услуги	0	0
Юридические и налоговые консультационные услуги, аудиторские услуги	2 859	0
Прочее	4	0
Итого	6 698	7 595

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	-	-
Кредиторская задолженность прошлых лет	-	-
Прочие	11	1 458
Итого	11	1 458

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

в тыс. руб.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы предыдущих периодов	-	1 839
Комиссия банка	3	41
Расходы от ликвидации основных средств	-	232
Курсовые разницы	-	148
Резерв на сомнительные долги	69 447	-
Прочие	549	19
Итого	69 999	2 278