

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Медиа-Доктор» за 2025 год**

**1. Общая информация**

Бухгалтерская отчетность ООО «Медиа-Доктор» составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Медиа-Доктор»
Сокращенное наименование:	ООО «Медиа-Доктор»
Наименование на иностранном языке:	Limited Liability Company «Media-Doctor»/ LLC «Media-Doctor»
Место нахождения:	125167, г. Москва, ул. Викторенко, д. 5, стр. 1, этаж 6 комната 31
Дата государственной регистрации:	01.12.2017
ОГРН:	5177746278177
ИНН:	7714419329

В аудлируемом периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 73.11 - Деятельность рекламных агентств

Органами управления Общества в проверяемом периоде являлись:

- Общее собрание участников в лице единственного участника;
- Генеральный директор.

В отчетном периоде уполномоченными лицами, отвечающими за составление и достоверность бухгалтерской отчетности Общества, являлись:

Генеральный директор Пислегина Екатерина Алексеевна

Уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб.

Единственный участник Общества - Пислегина Екатерина Алексеевна

**2. Учетная политика**

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Ошибку бухгалтерского учета признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год не менее 5 %.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

*Нематериальные активы*

Общество, принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям признания НМА, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе

расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации по НМА:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

НМА распределяются по следующим группам и видам:

- программы для электронных вычислительных машин

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н

#### *Основные средства*

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом пункта 5 ФСБУ 6/2020 с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. п. 5 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- прочие машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Прочие машины и оборудование	85
Транспортные средства	85
Производственный и хозяйственный инвентарь	25

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### *Капитальные вложения*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### *Аренда*

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляет один раз в месяц.

При амортизации прав пользования арендованным имуществом применяется тот же способ амортизации, который установлен для аналогичных основных средств.

Первоначальная оценка права пользования активом (ППА) по договорам лизинга осуществляется по фактической стоимости на дату предоставления предмета лизинга.

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### *Финансовые вложения*

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

Депозиты организации, размещенные со сроком до 3 месяцев и возможностью быстрого возврата учитываются как денежные эквиваленты на счете 55 «Специальные счета в банках». Депозиты со сроком более 3 месяцев учитываются как финансовые вложения на счете 58.

Депозиты принимаются к учету в сумме фактических затрат (номинал вклада).

Проценты по депозитам начисляются на дату возврата депозита, согласно условиям договора, и включаются в состав прочих доходов.

#### *Запасы*

Запасы, которые используются для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские и прочие быстрорасходуемые принадлежности, которые не соответствуют признакам основного средства), списываются в расходы отчетного периода.

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится: по себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

#### *Дебиторская задолженность*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### *Доходы и расходы организации*

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от оказания рекламных услуг;

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

#### *Расчеты по налогу на прибыль*

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

### **3. Нематериальные активы**

Информация о нематериальных активах представлена в таблицах 3.1, 3.3

### **4. Основные средства**

Информация об основных средствах представлена в таблицах 4.1-4.3, 4.5

### **5. Финансовые вложения**

Информация о финансовых вложениях представлена в таблицах 5.1.

### **6. Запасы**

Информация о запасах представлена в таблицах 6.1

### **7. Дебиторская задолженность**

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1-7.2

### **8. Обязательства**

Информация об обязательствах представлена в таблицах 8.1-8.3

### **9. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 10

### **10. Иная информация**

#### **Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)**

Бенефициарным владельцем является Пислегина Екатерина Алексеевна (участник, доля 100%)

Выплачено дивидендов за 2025 г – 5000 тыс. руб., за 2024 г – 48824 тыс. руб.

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу (тыс.руб.):

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 г</i>	<i>За 2024 г</i>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, премии, отпускные и иное)	14583	12741
Страховые взносы	2203	1926
<b><i>Итого</i></b>	<b><i>16786</i></b>	<b><i>14667</i></b>

### **Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Руководством полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность. На 31.12.2025 у Общества положительные чистые активы, отсутствуют неисполненные обязательства перед поставщиками и налоговыми органами, за отчетный период получен положительный финансовый результат.

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Пислегина Е.А.

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

