

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	12 140	(7 320)	-	(2 215)	2 189	(2 716)	-	-	-	-	-	9 925	(7 847)
	За 2024 г.	12 227	(4 584)	2 996	(3 083)	1 448	(4 184)	-	-	-	-	-	12 140	(7 320)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	12 140	(7 320)	-	(2 215)	2 189	(2 716)	-	-	-	-	-	9 925	(7 847)
	За 2024 г.	12 227	(4 584)	2 996	(3 083)	1 448	(4 184)	-	-	-	-	-	12 140	(7 320)
из них исключительные права	За 2025 г.	12 140	(7 320)	-	(2 215)	2 189	(2 716)	-	-	-	-	-	9 925	(7 847)
	За 2024 г.	12 227	(4 584)	2 996	(3 083)	1 448	(4 184)	-	-	-	-	-	12 140	(7 320)

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	8 398	(6 444)	-	(2 215)	2 189	(1 684)	-	-	-	-	-	6 183	(5 939)
	За 2024 г.	11 235	(3 906)	246	(3 083)	1 448	(3 986)	-	-	-	-	-	8 398	(6 444)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	8 398	(6 444)	-	(2 215)	2 189	(1 684)	-	-	-	-	-	6 183	(5 939)
	За 2024 г.	11 235	(3 906)	246	(3 083)	1 448	(3 986)	-	-	-	-	-	8 398	(6 444)
из них исключительные права	За 2025 г.	8 398	(6 444)	-	(2 215)	2 189	(1 684)	-	-	-	-	-	6 183	(5 939)
	За 2024 г.	11 235	(3 906)	246	(3 083)	1 448	(3 986)	-	-	-	-	-	8 398	(6 444)

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 078	4 820	7 643
в том числе: Программы ЭВМ	2 078	4 820	7 643
из них созданные организацией	245	1 954	7 329
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 750	-	-	(2 750)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 750	-	-	(2 750)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)

Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	583	-	-	583	-
	3а 2024 г.	-	583	-	583	-
в том числе: Прочие средства индивидуализации	3а 2025 г.	583	-	-	583	-
	3а 2024 г.	-	583	-	583	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	583	-	-	583	-
	3а 2024 г.	-	583	-	583	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	52 122	-	800	-	-	-	-	-	52 922	-
	За 2024 г.	52 122	-	-	-	-	-	-	-	52 122	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	800	-	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции в валюте	За 2025 г.	52 122	-	-	-	-	-	-	-	52 122	-
	За 2024 г.	52 122	-	-	-	-	-	-	-	52 122	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	52 122	-	800	-	-	-	-	-	52 922	-
	За 2024 г.	52 122	-	-	-	-	-	-	-	52 122	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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.	13 015	-	18 211 946	(18 224 596)	-	-	X	X	365	-
	За 2024 г.	-	-	18 820 603	(18 807 587)	-	-	X	X	13 015	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	571	-	9 258	(9 464)	-	-	-	-	365	-
	За 2024 г.	-	-	11 189	(10 618)	-	-	-	-	571	-
Товары	За 2025 г.	-	-	6 698	(6 698)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 365	(8 365)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	12 444	-	18 195 990	(18 208 434)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 801 048	(18 788 604)	-	-	-	-	12 444	-

### 6.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 236 672	(4 445)	7 388 834	-	(6 161 869)	-	(789)	-	7 469 468	(11 065)
	За 2024 г.	5 336 681	(4 790)	6 138 832	8 037	(5 246 041)	-	(493)	-	6 236 672	(4 445)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	374 634	(1 120)	124 506	-	(364 348)	-	(787)	-	133 562	(677)
	За 2024 г.	163 950	(1 047)	342 720	-	(132 037)	-	(73)	-	374 634	(1 120)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 822 779	(2)	4 351 844	-	(4 814 233)	-	(2)	-	4 367 313	(6 927)
	За 2024 г.	4 105 124	(420)	4 815 887	-	(4 097 394)	-	(420)	-	4 822 779	(2)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 037 163	(3 323)	2 906 423	-	(981 193)	-	-	-	2 962 531	(3 461)
	За 2024 г.	1 056 212	(3 323)	978 129	8 037	(1 005 215)	-	-	-	1 037 163	(3 323)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 911	-	6 059	-	(1 911)	-	-	-	6 059	-
	За 2024 г.	11 393	-	1 911	-	(11 393)	-	-	-	1 911	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	158	-	-	-	(158)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	158	-	-	-	-	-	158	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Итого	За 2025 г.	6 236 672	(4 445)	7 388 834	-	(6 161 869)	-	(789)	X	7 469 468	(11 065)
	За 2024 г.	5 336 681	(4 790)	6 138 832	8 037	(5 246 041)	-	(493)	X	6 236 672	(4 445)

### 7.2. 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	11 065	-	4 445	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	677	-	1 120	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 927	-	2	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 461	-	3 323	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 351	-	-	(2 069)	-	-	10 282
	За 2024 г.	3 578	8 773	-	-	-	-	12 351
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 351	-	-	(2 069)	-	-	10 282
	За 2024 г.	3 578	8 773	-	-	-	-	12 351
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 266 301	7 582 736	64	(6 239 094)	(681)	-	7 609 325
	За 2024 г.	5 259 227	6 253 790	8 185	(5 254 886)	(15)	-	6 266 301
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 168 205	4 765 883	64	(6 143 504)	(681)	-	4 789 968
	За 2024 г.	5 042 054	6 158 253	8 099	(5 040 185)	(15)	-	6 168 205
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19 477	193 604	-	(19 477)	-	-	193 604
	За 2024 г.	260	19 477	-	(260)	-	-	19 477
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	125	2 511 029	-	(37)	-	-	2 511 118
	За 2024 г.	51 020	2 336	85	(53 316)	-	-	125
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 417	1 366	-	-	-	-	3 783
	За 2024 г.	3 690	-	-	(1 273)	-	-	2 417
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	31 717	71 502	-	(31 717)	-	-	71 502
	За 2024 г.	28 530	31 716	1	(28 530)	-	-	31 717
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	24 094	16 787	-	(24 094)	-	-	16 787
	За 2024 г.	55 654	24 094	-	(55 654)	-	-	24 094
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17 685	18 463	-	(17 685)	-	-	18 463
	За 2024 г.	23 322	17 685	-	(23 322)	-	-	17 685
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 123	3 000	-	(1 123)	-	-	3 000
	За 2024 г.	46 275	-	-	(45 152)	-	-	1 123
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	11	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	43	-	-	(43)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 456	1 090	-	(1 456)	-	-	1 090
	За 2024 г.	1 267	228	-	(39)	-	-	1 456
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 113	-	-	(7 113)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 278 652	7 582 736	64	(6 241 163)	(681)	X	7 619 607
	За 2024 г.	5 262 805	6 262 563	8 185	(5 254 886)	(15)	X	6 278 652

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	1 919	2 227	-

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 919	2 227	-
---	-------	-------	---

### 8.3. 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.	15 679	56 993	(53 271)	-	19 400
	За 2024 г.	19 536	48 491	(52 119)	(230)	15 679
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 679	56 993	(53 271)	-	19 400
	За 2024 г.	19 536	48 491	(52 119)	(230)	15 679

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	703 481	-
в том числе: Кредитный договор № 17/24-КЛ/з-01 от 24.12.24 ООО "Медиа Трейд"	-	703 481	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 768 945	18 343 869
Затраты на оплату труда	640 272	612 418
Отчисления на социальные нужды	139 751	124 755
Амортизация	6 051	7 056
Прочие затраты	290 543	372 543
Итого по элементам	18 845 561	19 460 641
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	12 444	(12 444)
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 858 005	19 448 196

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и  
Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

27.03.2026 г.

**1. Общие сведения**

- 1.1. Полное наименование организации (далее – Общество): Общество с ограниченной ответственностью «Уайт Бокс Медиа».
- 1.2. Адрес местонахождения Общества: 111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, Дом 2, Строение 12, помещ. 6Н
- 1.3. Дата государственной регистрации: 16 июля 2019г. ОГРН 1197746450660
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 750 тыс. руб. (оплачен полностью).
- 1.5. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Кинчиков Павел Сергеевич.
- 1.6. Ведение бухгалтерского учета и сопровождение финансово-хозяйственной деятельности Общества передано на обслуживание в специализированную организацию - по Договору оказания услуг .
- 1.7. Участники Общества:

ФИО участника	Доля участника на отчетную дату
Долженков Павел Александрович	49%
Чернявский Илья Александрович	16%
Кинчиков Павел Сергеевич	15%
Сироватский Александр Сергеевич	15%
Вакуленко Вадим Дмитриевич	5%

- 1.8. Основной вид деятельности в 2024 и 2025 году – деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11).
- 1.9. Среднесписочная численность за 2025 г. – 160 чел., 2024 год – 124 чел., 2023 год – 104 чел.
- 1.10. Общество применяет общую систему налогообложения.
- 1.11. У общества нет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.
- 1.12. Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию согласно подпункта 4 статьи 5 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.  
За отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ЗАО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "КРИТЕРИЙ-АУДИТ".
- 1.13. У Общества есть долгосрочные финансовые вложения в размере 87,51 % акций контролируемой иностранной организации и 80% уставного капитала Общества РФ.
- 1.14. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы на базе "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия, состав активов и обязательств Общества**

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета., исходя из принципа непрерывности деятельности. Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
- 2.2. В Отчете о движении денежных средств арендные платежи отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Уплаченная в составе арендных платежей сумма процентных расходов отражается в составе показателя с кодом 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций". Процентные расходы по арендным обязательствам в 2025 году составили 2 012,7 тыс. руб. в 2024 г. – 787,8 тыс. руб.

Суммы НДС в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4119 «Прочие поступления» либо 4129 «Прочие платежи» (п. 12, пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011).

- 2.3. Общество отражает краткосрочные депозиты до востребования, открытые в банках, в составе денежных эквивалентов. Данные депозиты высоколиквидны и не подвержены (подвержены незначительно) риску изменения стоимости.
- 2.4. Недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты отсутствуют. Открытые Обществу и неиспользованные им кредитные линии отсутствуют. Недополученные Обществом и/или неотраженные в учете займы и кредиты по заключенным договорам отсутствуют.
- 2.5. В 2024 г. в связи с началом применения с 2024 г. ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ» внесены корректировки в учет нематериальных активов. Лимит стоимости НМА в бухгалтерском и налоговом учете установлен в размере 100 000 руб. Учет НМА ведется по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с нормами ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ».

Обществом выбран альтернативный способ перехода на обязательное применение с 2024 г. стандарта ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" (п. 25.1 ФСБУ 26/2020), а именно:

- единовременно списаны за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде первоначальная стоимость и накопленная амортизация объектов НМА, которые, начиная с 2024 г. по нормам ФСБУ 14/2022 не являются НМА. в размере 382,9 тыс. руб.;
- единовременно списана за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде остаточная стоимость малоценного лицензионного ПО, ранее учитываемая на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в размере 178,3 тыс. руб. на 31.12.2023 г.
- единовременно отражены за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде ОНА и ОНО на сумму 112,3 тыс. руб. в связи с внесением изменений в порядок отражения НМА и РБП

- 2.6. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой.
- 2.7. Резервы по предстоящим отпускам начисляются в бухгалтерском и в налоговом учете. Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитывается ежеквартально на основе показателей кадрового учета о количестве дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка каждого сотрудника, рассчитанного в установленном порядке, с учетом страховых взносов
- 2.8. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.
- 2.9. Для целей налогового учета срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.
- 2.10. Начисление амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

- 2.11. Объекты ОС стоимостью не более 100 000 руб. за единицу без НДС в налоговом учете отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере ввода в эксплуатацию.
- 2.12. Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 2.13. Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и признает в бухгалтерском учете права пользования активами (имуществом) и выделяет соответствующие обязательства по уплате арендных платежей.
- 2.14. Для дисконтирования арендных платежей применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии заемных средств применяется средневзвешенная процентная ставка, официально публикуемая Банком России для кредитов, предоставляемых нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года.

Для дисконтирования арендных платежей в 2025 году применяется ставка, согласно сайту [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/LoansDB/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/LoansDB/).

- 2.15. Амортизация по объектам нематериальных активов учитывается на счете 05 линейным способом исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, установленного для актива при принятии к учету в зависимости от предполагаемого срока, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды Обществу. Начисление амортизации по объектам НМА в бухгалтерском учете производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА.
- 2.16. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.
- 2.17. В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях – перспективно.
- 2.18. Списание стоимости материально-производственных запасов производится Обществом по средней себестоимости.
- 2.19. Незавершенное производство оценивается Обществом в отчетности по фактической себестоимости.
- 2.20. Расходы будущих периодов, признаваемые таковыми в связи с тем, что они относятся к разным отчетным периодам, в налоговом учете списываются равномерно в течение периода, к которому они обоснованно относятся, в бухгалтерском учете списываются единовременно, согласно принятым стандартам бухгалтерского учета.
- 2.21. Обществом производится признание оценочных обязательств, связанных с предстоящей оплатой отпусков Работникам.
- 2.22. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества, основные показатели**

- 3.1. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг, соответственно, доходы по обычным видам деятельности представляют собой доходы от выполнения работ/оказания услуг по монтажу, производству, размещению рекламно-информационных материалов (далее – РИМ) в различных видах медиа на основе договоров подряда, договоров возмездного оказания услуг, агентских договоров.

Вид дохода	Сумма за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от оказания рекламных услуг в различных видах медиа (доходы от обычных видов деятельности)	15 967 584,3	16 911 145,00
Итого	15 967 584,3	16 911 145,00

Среди прочих доходов Общества существенное значение имеет доход в виде премии, выплачиваемой подрядчиками за выполнение определенных условий договора (привлечение объема размещения в различных видах медиа) по итогам календарного года. Наибольший удельный вес в прочих расходах занимает расходов в виде премии, выплачиваемый покупателям за выполнение определенных условий договора.

В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с реализацией нематериальных активов, курсовые разницы, прибыль/убыток прошлых лет, образованные оценочные резервы отражены свернуто.

3.2. В составе расходов Общества по обычным видам деятельности основными являются расходы на работы/услуги поставщиков и подрядчиков (договоры возмездного оказания услуг, договоры подряда), расходы на оплату труда (включая страховые взносы), а также расходы на обеспечение и сопровождение финансово-хозяйственной деятельности Общества и расходы на специализированное программное обеспечение и сервисы.

3.3. В соответствии с учетной политикой Общества резерв по сомнительным долгам создается в отношении задолженности, связанной с реализацией выполнением работ и оказанием услуг, признанной сомнительной, а также связанной с авансами, выплачиваемыми поставщикам (подрядчикам) по основной деятельности и расчетам с третьими лицами.

#### 4. Социальные показатели

№	Показатель	Всего, тыс. руб.	
		2024 год	2025 год
1.	Расходы на оплату труда, включая страховые взносы (с учетом резерва на оплату отпусков)	780 022	737 173
2.	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	6 134	4 098

#### 5. Информация о связанных сторонах

5.1. В соответствии с п. 6 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" Общество раскрывает информацию о связанных сторонах.

№	Характер отношений со связанными сторонами*	Виды операций	Объем совершенных операций, тыс. руб., в т.ч. НДС, если применимо	
			в 2025 г.	в 2024 г.

1	Лицо, в котором прямой акционер (участник) с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке	Оплата по договору купли-продажи доли	800	
		Погашение дебиторской задолженности		1
		Погашение кредиторской задолженности	8 057	7 488
		Расходы на размещение РИМ (расходы по основному виду деятельности)	9 180	8 057
		Доход в рамках основной деятельности	1796	
2	Административно-управленческий персонал, физические лица-участники Общества**	Оплата труда (в том числе страховые взносы), расчеты по займам полученным и выданным, расчеты с участниками	590 051	551 213

\*с учетом ограничений на предоставление информации согласно п. 16 ПБУ 11/2009 г.

\*\*С учетом ограничений на раскрытие персональных данных физических лиц, установленных Федеральным законом от 27.07.2006г. № 152-ФЗ «О персональных данных»

- 5.2. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по взаимоотношениям со связанными сторонами отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.
- 5.3. Состояние взаимных расчетов со связанными Сторонами Общества на отчетную дату:

№	Вид задолженности	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Задолженность по текущей операционной деятельности	1 796	-	9 180	8 057

- 5.4. Расчеты со связанными сторонами осуществляются Обществом на рыночных условиях, недополученные доходы и операции, не отраженные в учете Общества, отсутствуют.
- 5.5. Выплата доходов участникам производится в соответствии с учредительными документами Общества, расходы по оплате труда – в соответствии с заключенными трудовыми договорами, соглашениями к ним и внутренними локальными нормативными актами Общества.

## 6. Налог на прибыль

- 6.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета (по данным налоговой декларации по налогу на прибыль).
- 6.2. Между бухгалтерским и налоговым учетом Общества имеются расхождения, обусловленные различными правилами признания расходов для целей учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и/или учетной политики Общества в том числе разница между бухгалтерским и налоговым учетом Общества объясняется:

- наличием расходов, не признаваемых для целей налогообложения прибыли в соответствии с нормами ст. 270 Налогового кодекса РФ;
- различными нормами оценки/признания активов и обязательств (основные средства, единовременно признаваемые в расходах для целей налогового учета в соответствии со ст. 257 НК РФ, оценочные обязательства, связанные с вознаграждением и оплатой отпускных сотрудников, не признаваемые расходами для целей налогового учета в соответствии со ст. 324.1 НК РФ, различия в нормах бухгалтерского и налогового учета при формировании первоначальной стоимости имущества, полученного в лизинг и объектов основных средств, полученных по договору аренды (права пользования активами).

6.3. Ставка налога на прибыль в 2024г составляла 20% (федеральный бюджет 3%, бюджет субъекта РФ 17%). В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% (федеральный бюджет 8%, бюджет субъекта РФ 17%) непогашенные остатки ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. пересчитаны по новой ставке налога на прибыль и разница отнесена на счет 99 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).  
Льгот по налогу на прибыль Общество не имеет.

Наименование показателя	Значение показателя за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета по основной деятельности	440 484	453 042
Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета по основной деятельности	-115 218	-95 564
Прибыль до налогообложения по данным налогового учета по основной деятельности	530 322	473 475
Налог на прибыль по данным налогового учета по основной деятельности	-132 581	-94 695

Кроме того, в 2025 г. Общество получило доход в размере 9 235 тыс. руб. руб. в виде прибыли контролируемой иностранной организации. На основании п. 25 ст. 250 НК РФ Общество отразило данный доход во внереализационных налоговых доходах и начислило налог на прибыль в размере 2 309 тыс. руб. руб. Расчет и начисление налога на прибыль по доходу, полученному от контролируемой иностранной организации отражено в декларации по налогу на прибыль организаций за 2025 г., лист 09.

6.4. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, признанием (списанием) отложенных налоговых активов.

Наименование показателя	Значение показателя за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024
Признание отложенных налоговых активов	-1 001	-1 921
Погашение отложенных налоговых активов	19 891	3 415

Признание отложенных налоговых обязательств	1 028	918
Погашение отложенных налоговых обязательств	-246	-3 280
Отложенный налог на прибыль	19 672	-869

## **7. Прочая информация**

- 7.1. Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности. Сегменты Обществом не выделяются.
- 7.2. Уполномоченным органом Общества в отчетном и предшествующих периодах не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.
- 7.3. В Обществе отсутствуют неопределенные события хозяйственной жизни, не контролируемые Обществом, вследствие которых могли бы возникнуть условные активы/обязательства на отчетную дату.
- 7.4. Общество осуществляет непрерывно и намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Оснований для нарушения принципа непрерывности деятельности не имеется.

## **8. События после отчетной даты**

- 8.1. После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или особого упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, за исключением следующего:

Российская Федерация с 24 февраля 2022 года и до момента подготовки бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год проводит длительную специальную военную операцию на Украине, что привело к введению дополнительных финансово-экономических санкций, которые потенциально могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию как в России в целом, так и на деятельность Общества.

При этом в настоящий момент Общество не может оценить величину влияния описанных выше событий на свою деятельность в целом, не имеет возможности повлиять на макроэкономическую ситуацию, продолжает следить за ситуацией, действиями органов государственной власти и своевременно реагировать на изменения, проводить тщательный анализ заключаемых сделок на предмет включения в них условий о возмещении убытков и форс-мажорных обстоятельствах.

Руководство уверено, что ООО «Уайт Бокс Медиа» способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

Общая ответственность за создание системы управления рисками в Обществе и контроль ее эффективности возложены на руководство Общества.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в 2025 году отсутствуют

## **9. Заключительные положения**

- 9.1. Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ» и входят в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ООО «Уайт Бокс Медиа»

Кинчиков П.С.