

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 260	(1 260)	-	(1 260)	1 260	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 260	(1 260)	-	(1 260)	1 260	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 260	(1 260)	-	(1 260)	1 260	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
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	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 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	3а 2025 г.	72 472	-	-	(72 472)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	50 250	-	22 222	-	-	-	-	-	72 472	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	72 472	-	-	(72 472)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	50 250	-	22 222	-	-	-	-	-	72 472	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	72 472	-	-	(72 472)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	50 250	-	22 222	-	-	-	-	-	72 472	-

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		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	138	-	7 170 283	(7 170 420)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	63	-	7 937 161	(7 937 085)	-	-	X	X	138	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	138	-	5 122	(5 259)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	63	-	5 396	(5 321)	-	-	-	-	138	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	7 165 161	(7 165 161)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 931 764	(7 931 764)	-	-	-	-	-	-

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.	3 855 933	(169)	4 489 798	-	(3 845 240)	-	(144)	-	4 507 707	(7 528)
	За 2024 г.	2 387 017	(59 943)	3 845 505	-	(2 257 036)	(3)	(59 775)	-	3 855 933	(169)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 371	(169)	192 780	-	(4 183)	-	(144)	-	195 683	(29)
	За 2024 г.	10 131	(1 504)	4 445	-	(4 531)	(3)	(1 335)	-	7 371	(169)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 394 575	-	863 637	-	(1 387 076)	-	-	-	878 635	(7 499)
	За 2024 г.	1 016 637	(58 439)	1 387 076	-	(892 259)	-	(58 439)	-	1 394 575	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 443 214	-	3 431 820	-	(2 443 211)	-	-	-	3 431 823	-
	За 2024 г.	1 349 011	-	2 443 211	-	(1 349 008)	-	-	-	2 443 214	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	60	-	-	-	(56)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9 038	-	1 206	-	(9 038)	-	-	-	1 206	-
	За 2024 г.	10 873	-	9 038	-	(10 873)	-	-	-	9 038	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 321	-	-	-	(1 321)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 321	-	-	-	-	-	1 321	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	355	-	354	-	(355)	-	-	-	354	-
	За 2024 г.	365	-	355	-	(365)	-	-	-	355	-
Итого	За 2025 г.	3 855 933	(169)	4 489 798	-	(3 845 240)	-	(144)	X	4 507 707	(7 528)
	За 2024 г.	2 387 017	(59 943)	3 845 505	-	(2 257 036)	(3)	(59 775)	X	3 855 933	(169)

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	7 554	26	7 668	7 499	67 736	7 793
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55	26	169	-	1 798	294
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 499	-	7 499	7 499	65 939	7 499

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.	29 262	-	-	(6 111)	-	-	23 151
	За 2024 г.	9 716	19 545	-	-	-	-	29 262
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	29 262	-	-	(6 111)	-	-	23 151
	За 2024 г.	9 716	19 545	-	-	-	-	29 262
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 892 192	5 176 153	-	(3 877 989)	(61)	-	5 190 294
	За 2024 г.	2 383 334	3 869 933	-	(2 360 952)	(123)	-	3 892 192
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	739 083	724 125	-	(738 991)	(61)	-	724 155
	За 2024 г.	1 150 802	739 015	-	(1 150 611)	(123)	-	739 083
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 699	183 001	-	(4 699)	-	-	183 001
	За 2024 г.	415	4 699	-	(415)	-	-	4 699
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 012 889	4 166 427	-	(3 004 598)	-	-	4 174 718
	За 2024 г.	1 147 064	3 013 152	-	(1 147 327)	-	-	3 012 889
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 091	3 330	-	-	-	-	7 421
	За 2024 г.	4 997	-	-	(907)	-	-	4 091
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23 458	15 846	-	(21 729)	-	-	17 575
	За 2024 г.	8 241	15 681	-	(464)	-	-	23 458
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	87 454	58 007	-	(87 454)	-	-	58 007
	За 2024 г.	53 712	87 454	-	(53 712)	-	-	87 454
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20 222	15 870	-	(20 222)	-	-	15 870
	За 2024 г.	14 507	9 898	-	(4 183)	-	-	20 222
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	9 345	-	-	-	-	9 345
	За 2024 г.	2 959	-	-	(2 959)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	375	4	-	(375)	-	-	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	292	202	-	(292)	-	-	202
	За 2024 г.	263	29	-	-	-	-	292
Итого	За 2025 г.	3 921 454	5 176 153	-	(3 884 100)	(61)	X	5 213 445
	За 2024 г.	2 393 050	3 889 478	-	(2 360 952)	(123)	X	3 921 454

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	31	51	1 528
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31	51	1 528
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

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.	30 187	137 452	(94 649)	(99)	72 892
	За 2024 г.	16 011	61 721	(47 532)	(12)	30 187
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	30 187	87 601	(94 649)	(99)	23 041
	За 2024 г.	16 011	61 721	(47 532)	(12)	30 187
Резерв на выплату годовой премии, бонуса	За 2025 г.	-	49 851	-	-	49 851
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	150 451	-
Кредитный дог.НО/RRK/05160/24 от 25.10.2024 (ООО "Медиа Трейд")	-		
Кредитный договор №RRK/016/21 от 18.03.2021 (АО "Медиа Инстинкт")	-	-	100 158

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 687 547	7 512 355
Затраты на оплату труда	982 806	826 307
Отчисления на социальные нужды	178 211	147 912
Амортизация	8 468	7 108
Прочие затраты	95 853	111 026
Итого по элементам	7 952 885	8 604 709
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 952 885	8 604 709

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.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности

за 2025 год

27.03.2026 г.

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Эс Би Си Медиа».
- 1.2. Адрес местонахождения: 111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н
- 1.3. Дата государственной регистрации: 04 апреля 2007 г. ОГРН 5077746464109
- 1.4. Уставный капитал составляет 5 000 000 рублей.
- 1.5. Исполнительный орган общества – Генеральный директор Бахтерев Алексей Владимирович.
- 1.6. Участниками Общества на текущую дату являются: Бахтерев Алексей Владимирович – доля в уставном капитале 50 %, Бахтерова Юлия Анатольевна доля в уставном капитале 50%
- 1.7. Основной вид деятельности в 2024 и 2025 году- рекламная деятельность (ОКВЭД 73.11).
- 1.8. Среднесписочная численность за 2025 год – 87 человека ; 2024 год – 73 человек.
- 1.9. Общество применяет общий режим налогообложения.
- 1.10. Ведение бухгалтерского учета и сопровождение финансово-хозяйственной деятельности Общества передано на обслуживание в специализированную организацию по Договору оказания услуг
- 1.11. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет филиалов и представительств. Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное по адресу: 121552, г. Москва, ул. Ярцевская, дом 19.
- 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 ООО "Аудиторско-консультационная группа "Я.Н.С. Аудит".

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности и исходя из принципа непрерывности деятельности.

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.

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

2.2. В Бухгалтерском балансе Общества остаток денежных средств на депозитном счёте отражается по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» подстрока «Депозитные счета»; в Отчёте о движении денежных средств краткосрочные депозиты отражаются в остатках денежных средств и их эквивалентов на начало и конец отчётного периода, начисленные проценты по ним отражаются в составе денежных потоков от текущих операций (строка 4119 «Прочие поступления»).

2.3. 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 денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам». В 2025 году этот показатель составил 4 647,8 тыс. руб. в 2024 – 1 828,9 тыс. руб.

В 2025 году Общество перечислило безвозмездную финансовую помощь в размере 20 000 тыс. руб. дочерней организации. Данная сумма отражена в отчете о прибылях и убытках по статье 2350 «Прочие расходы» и в ОДДС по статье 4129 «Прочие платежи».

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.

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).

2.4. 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 списана за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде остаточная стоимость малоценного лицензионного ПО, ранее учитываемая на сч. 97 «Расходы будущих периодов» в размере 164 951,92 руб. на 31.12.2023 г.
- единовременно отражены за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде ОНА на сумму 32 990,38 руб. в связи с внесением изменений в порядок отражения НМА и РБП.

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

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях – перспективно.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способы амортизации НМА не изменялись.

Также в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) в межотчетном периоде 2023 г. Обществом были отражены операции по корректировке данных 2023 года в связи с допроведением дохода на сумму 7 431 480,22 рублей, в т.ч. НДС 20%, а именно:

- доначисление налога на прибыль в размере 20% за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде в размере 1 238,5 тыс. руб.;
- единовременно отражены за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде ОНА на сумму 1 486,3 тыс. руб.

В налоговом учете данный доход был отражен в 2023 году, в связи с чем была сдана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2023 г.

Аналогично, в межотчетном периоде 2024 г. Обществом были отражены операции по корректировке данных 2024 года в связи с допроведением дохода на сумму 6 048 492,37 рублей, в т.ч. НДС 20% 1 008 082,03 руб., а именно:

- доначисление налога на прибыль в размере 20% за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде в размере 1 008 081,00,00 руб.;
- единовременно отражены за счет нераспределенной прибыли в межотчетном периоде ОНА на сумму 1 512 123,10 руб.

Таким образом, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, и допроведения дохода за 2023 и 2024 г. год изменились показатели на 31.12.2023г и на 2024 г. в Бухгалтерском балансе, Отчете об изменении капитала, а также в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу, а именно

В Бухгалтерском балансе

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.	Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.	дельта (сумма корректировки, тыс. руб.)
		На 31.12.2023	На 31.12.2023	
Отложенные налоговые активы	1180	6 797	8 317	1 520
Прочие внеоборотные активы	1190	46		-46
Прочие оборотные активы	1260	119		-119
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	65 288	65 404	116

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

Кредиторская задолженность	1420	2 377 098	2 378 337	1 239
----------------------------	------	-----------	-----------	-------

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.	Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.	дельта (сумма корректировки, тыс. руб.)
		На 31.12.2024	На 31.12.2024	
Отложенные налоговые активы	1180	19 363	20 875	1 512
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	93 224	93 728	504
Кредиторская задолженность	1520	3 887 093	3 888 101	1 008

В отчете об изменениях капитала

Наименование показателя	Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2024 г.				Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2023г.			
	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2023 г.	3200	5000	65 404	70 404	3300	5000	65 288	70 288

Наименование показателя	Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2024 г.				Отчет об изменении капитала за январь-декабрь 2025 г.				
	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	корректировка в связи с исправлением ошибок	Итого
Величина капитала на 31.12.2024 г.	3200	5000	93 224	98 224	3201	5000	93 224	504	93 728

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

2.5. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете установлен в размере 100 000 руб. Начисление амортизации производится со следующего месяца после принятия к учету основного средства.

Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Для целей налогового учёта срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 (ред. от 07.07.2016)

Начисление амортизации по основным средствам для бухгалтерского и налогового учёта велось линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производилась.

2.6. В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов способом средней себестоимости. Учёт материально-производственных запасов (товарно-материальных ценностей) производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7. 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.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

2.8. Изменение оценочных значений (срок полезного использования, метод начисления амортизации) по внеоборотным активам в отчетном периоде отсутствует.

2.9. В 2025 году Общество продало финансовое вложение в размере 50% доли в уставном капитале на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале.

2.10. Резервы по предстоящим отпускам начисляются только в бухгалтерском учёте.

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.

2.11. Незавершенное производство оценивается Обществом в отчетности по фактической себестоимости.

2.12. 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.

Общество с ограниченной ответственностью**«Эс Би Си Медиа»**

ИНН 7704643321 КПП 772701001

2.13. ООО «Эс Би Си Медиа» формировало регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.15. За 2025 год у Общества следующие социальные показатели:

№	Показатель	Всего по организации	В том числе управленческий персонал	Доля управ. персонала
1.	Затраты на оплату труда, тыс. руб., в т.ч.	1 161 017,00	684 171,00	0,59
1.1.	Начисленная заработная плата	982 806,00	590 733,00	0,60
1.2.	Взносы	178 211,00	93 438,00	0,52

2.16. 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

3.1. Общая сумма выручки в 2025 г. составила 7 933 986 тыс. руб., в 2024 г - 8 962 646,2 тыс. руб. (без НДС). Основным и единственным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг.

3.2. сумма прибыли до налогообложения в 2025 по данным бухгалтерского учета составляет 372 988 тыс руб., сумма прибыли по данным налогового учета составляет 453 429 тыс. руб.

Разница в сумме прибыли по данным бухгалтерского и налогового учёта в размере 80 441 тыс. руб. связана с наличием расходов, которые в соответствии с налоговым законодательством РФ не отражаются в налоговом учёте и разниц, возникающих в связи с разными методами списания РБП и ОС в бухгалтерском и налоговом учете. Также есть разницы в связи с формированием резерва на предстоящие отпуска и на выплату годовой премии по данным бухгалтерского учёта, отражения доходов за предыдущий отчётный период в текущем периоде, а также прочие расходы, не учитываемые в налоговом учёте.

Расшифровка временных разниц в бухгалтерском и налоговом учёте за 2025 год.

Наименование показателя	Значение показателя за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024
Признание отложенных налоговых активов	-26 316	-1 512
Погашение отложенных налоговых активов	36 200	12 558
Признание отложенных налоговых обязательств	2 726	
Погашение отложенных налоговых обязательств	-321	-8 278

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью**«Эс Би Си Медиа»**

ИНН 7704643321 КПП 772701001

Отложенный налог на прибыль	12 289	2 768
-----------------------------	--------	-------

3.3. Управленческие расходы в 2025 году по сравнению с 2024 годом выросли на 17,06 % и составили 787 724 тыс. руб. Наибольший удельный вес в управленческих расходах Общества составляют расходы на ФОТ, страховые взносы, а также расходы на сопровождение финансово-хозяйственной деятельности (аутсорсинг). За ведение бухгалтерского и налогового учета, юридическое и ИТ сопровождение, работу с персоналом в Обществе отвечает аутсорсинговая компания. Расходы на содержание офиса и прочие расходы сократились в 2025 г. на 30,44 %.

В 2025 году Обществом получен убыток от продаж в размере 18 899 тыс. руб., но по итогам 2025 получена чистая бухгалтерская прибыль в размере 271 919 тыс. руб. и налоговая прибыль (за вычетом налога на прибыль) в размере 340 072 тыс. руб.

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.

В прочих расходах существенное значение имеет расход в виде премии, уплачиваемый покупателям за выполнение условий договоров.

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице:

Прочие доходы/прочие расходы	Сумма за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прочие доходы, в т.ч.	570 141	103 893
Премия, полученная за выполнение условий договора	312 588,00	
Прибыль (убыток) прошлых лет	6 048,00	7 432,00
Проценты к получению	118 858,00	23 079,00
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов и имущественных прав	132 344,00	45,00
Уступка права требования долга по договору цессии		4 009,00
Резерв по сомнительным долгам	59,00	68 165,00
Списание кредиторской задолженности	61,00	123,00
Прочие внереализационные доходы	183,00	1 040,00
Прочие расходы, в т.ч.	178 255	186 483
Расходы на благотворительность	20 479,00	16 664,00
Расходы, связанные с участием в других организациях	20 000,00	17 778,00
Премия, выданная за выполнение условий договора	39 446,00	72 224,00
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов и имущественных прав	72 472,00	8,00

Общество с ограниченной ответственностью**«Эс Би Си Медиа»**

ИНН 7704643321 КПП 772701001

Прибыль (убыток) прошлых лет	1 008,00	1 239,00
Услуги банков	4 562,00	2 549,00
Уступка права требования долга по договору цессии		66 824,00
Штрафы, пени и неустойки	2 460,00	
Образованные оценочные резервы	7 503,00	145,00
Проценты к уплате	4 648,00	1 829,00
Прочие внереализационные расходы	5 677,00	7 223,00

4. Налог на прибыль

4.1. Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.2. 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, одновременно 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 по договору аренды (права пользования активами) и объектов основных средств.

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.

Сумма текущего налога на прибыль составила:

Наименование показателя	Значение показателя за отчетный период, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	372 987	275 347

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью**«Эс Би Си Медиа»**

ИНН 7704643321 КПП 772701001

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета	-101 069	-58 527
Прибыль до налогообложения по данным налогового учета	453 428	306 474
Налог на прибыль по данным налогового учета	-113 357	-61 295

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в 2025 году, составил 12 289 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

В 2025 году были следующие сделки:

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами*	Виды операций со связанными сторонами
1	2	3
1	Лицо, в котором Общество владеет 50% и больше доли косвенно или по всей цепочке	Перечисление безвозмездной финансовой помощи Сумма 20 000 000,00 Без НДС
2	Лицо, которое прямо или косвенно по всей цепочке владеет долей в Обществе 50% и более	Купля -продажа доли в уставном капитале по Договору от 28.10.2025 г. сумма 132 344 тыс. руб.
3	Лицо, в котором прямой акционер (участник) с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке	Приняты документы в рамках основной деятельности на общую сумму 89 215 тыс. руб. , в т.ч. НДС
4	Административно управленческий персонал, физические лица, участники Общества*	Оплата труда (в том числе страховые взносы), расчеты с участниками в размере 673 370 тыс. руб.

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

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

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

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по взаимоотношениям со связанными сторонами отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

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

6. Расчеты по аренде

- 6.1. 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. В соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество отражает на балансе право пользования активов и обязательство по аренде по арендуемым офисным помещениям на 31.12.2024 в размере 30 571,9 тыс. руб. за минусом авансовых платежей.

Расчет стоимости арендных обязательств по каждому объекту аренды производится на основании Справки-расчета начисления процентных расходов.

- 6.2. Для дисконтирования арендных платежей применяется ставка, по которой Общество привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии заемных средств применяется средневзвешенная процентная ставка, рассчитанная Банком России для кредитов, предоставленных 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/.

- 6.3. согласно п. 21 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в 2025 году фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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.

ООО «Эс Би Си Медиа»

ОГРН 5077746464109 ИНН 7704643321 КПП 772701001

111524, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Перово, ул. Электродная, д. 2, стр. 12, помещ. 6Н

Общество с ограниченной ответственностью

«Эс Би Си Медиа»

ИНН 7704643321 КПП 772701001

- 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.

По мнению руководства Общества эти события относятся к категории некорректируемых событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой выручки.

Однако колебания курсов иностранной валюты, имеющие место в течение и после отчетного периода, не оказывают существенного прямого влияния на финансовые результаты деятельности Общества (в связи с преимущественным ориентиром деятельности Общества на внутрисоссийский рынок). Изъятие каких бы то ни было активов не производилось, снижения стоимости имущества нет.

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 "Эс Би Си Медиа" способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

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 «Эс Би Си Медиа»

А.В.Бахтеров