

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-МЕДИА» За отчетный год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТМ-МЕДИА» за 2025 год. Отчетность составлена в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

## 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**Методологическое обоснование:** В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представлены активы, срок использования (погашения) которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл.

Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, показатели приводятся в нетто-оценке. В частности, первоначальная стоимость нематериальных активов (счет 04.01) уменьшена на сумму накопленной амортизации (счет 05.01). Отложенные налоговые активы (ОНА) признаны в учете в соответствии с ПБУ 18/02 и отражают будущие налоговые выгоды компании.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1110	Нематериальные активы	04.01, 05.01	6 010 842,59	В нетто-оценке: Первоначальная стоимость (18 494 900,00) минус амортизация (12 484 057,41)
1180	Отложенные налоговые активы	09	5 577 133,80	Сальдо по счету 09
1100	ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		11 587 976,39	Доля в валюте баланса: 34,74%

## 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

**Методологическое обоснование:** В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

На основании п. 15 Стандарта и решения руководства (уточнения к отчетности), предоставленные займы (счет 58.03) классифицированы как краткосрочные, так как подлежат погашению в 2026 году. Дебиторская задолженность покупателей (счет 62.01) представлена в нетто-оценке за вычетом резерва по сомнительным долгам (счет 63) согласно п. 23 ФСБУ 4/2023. Применен принцип развернутого сальдо: дебетовые остатки по счетам расчетов с бюджетом (68.12, 68.90) и авансам выданным (60.02) не сальдируются с кредиторской задолженностью.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	Запасы	41.01	1 948 023,00	Товары на складах
1230	Дебиторская задолженность	60.02, 62.01, 63, 68.12, 68.90, 69.11, 70, 76.09, 97.21	10 156 197,11	Вкл. авансы выданные (6 092 202,18), покупатели в нетто-оценке (3 197 753,33), ЕНС и налоги (823 611,68), прочее (42 629,92)
1240	Финансовые вложения (за искл. ден. эквивалентов)	58.03	1 800 000,00	Краткосрочные займы предоставленные (переклассификац ия из долгосрочных)
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	51, 55.03	7 865 658,83	Расчетные счета (1 975 658,83) и депозиты (5 890 000,00)
1200	<b>ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>21 769 878,94</b>	Доля в валюте баланса: 65,26%

### 3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

**Методологическое обоснование:** Раздел формируется в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. В составе капитала отражены уставный капитал и финансовый результат прошлых лет и отчетного года.

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80.09	10 000,00	Зарегистрированн ый капитал
1370	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	84.01, 84.02	(6 762 694,07)	Накопленный убыток (30 873 862,92) превышает нераспределенну

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1300	<b>ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		<b>(6 752 694,07)</b>	ю прибыль (24 111 168,85) <b>Критическое значение (отрицательные чистые активы)</b>

#### 4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Методологическое обоснование:** Обязательства классифицированы на краткосрочные и долгосрочные в соответствии с п. 17-20 ФСБУ 4/2023.

**Существенная переклассификация:** Согласно п. 19 ФСБУ 4/2023, часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляется как краткосрочное обязательство. На основании подтверждения руководства, задолженность по договору займа (счет 67.03) в сумме 23 814 000,00 руб. и начисленные проценты (счет 67.04) в сумме 1 124 110,78 руб. подлежат возврату в 2026 году. Данные суммы в полном объеме перенесены из раздела IV в раздел V (строка 1510).

##### Долгосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1420	Отложенные налоговые обязательства	77	<b>6 268 760,46</b>	Сальдо по счету 77
1400	<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 268 760,46</b>	

##### Краткосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1510	Заемные средства	67.03, 67.04	<b>24 938 110,78</b>	Переклассифицир ованы из долгосрочных (подлежат возврату в 2026 г.)
1520	Кредиторская задолженность	60.01, 62.02, 68.02, 68.04.1, 69.09, 71.01	<b>8 903 678,16</b>	Вкл. авансы полученные (3 231 053,69), поставщики (2 369 366,45), налоги и взносы (3 295 176,22),

Код строки	Показатель	Субсчета учета	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
				подотчетные лица (8 081,80)
1500	<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>33 841 788,94</b>	

**БАЛАНС (Актив = Пассив): 33 357 855,33 руб.**

## 5. РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И ОЦЕНКА РИСКОВ (п. 46 ФСБУ 4/2023)

В целях обеспечения пользователей отчетности достоверной информацией, необходимой для принятия экономических решений, руководство Общества раскрывает следующие существенные факты хозяйственной жизни и факторы риска:

- 1. Отрицательный собственный капитал и допущение непрерывности деятельности** На 31 декабря 2025 года Общество имеет отрицательный собственный капитал в размере **(6 752 694,07) руб.** Накопленный непокрытый убыток (счет 84.02) полностью поглотил уставный капитал и нераспределенную прибыль прошлых лет. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. *Действия руководства:* Руководством Общества разрабатывается и внедряется комплекс мер по финансовому оздоровлению бизнеса, оптимизации управленческих расходов (составивших более 21 млн руб. за отчетный период) и реструктуризации долговой нагрузки. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
- 2. Высокий уровень долговой нагрузки (Токсичность долга)** Структура источников финансирования активов Общества оценивается как высокорисковая. Заемные средства (строка 1510) составляют **24 938 110,78 руб.**, что формирует **74,76%** от валюты баланса. В связи с тем, что срок погашения данных обязательств наступает в 2026 году (переклассификация в краткосрочные обязательства), Общество подвержено высокому риску потери ликвидности. Погашение данных обязательств потребует существенного притока денежных средств от операционной деятельности или рефинансирования.
- 3. Существенные остатки по авансовым платежам** В составе дебиторской и кредиторской задолженности аккумулированы значительные объемы незакрытых авансов: выданные авансы поставщикам (счет 60.02) составляют **6 092 202,18 руб.**, полученные авансы от покупателей (счет 62.02) — **3 231 053,69 руб.** Руководством подтверждено, что в составе выданных авансов отсутствуют суммы, связанные с приобретением внеоборотных активов, в связи с чем они правомерно классифицированы как оборотные активы (п. 16 ФСБУ 4/2023).

Генеральный директор

31.03.2026 г.



Королева С.А.