

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Станция креатива «Джем»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «СК «Джем» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность без намерений его ликвидации, сокращения или прекращения финансово-хозяйственной деятельности, а все обязательства Общества будут исполнены.

Все суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- _ Бухгалтерский баланс;
- _ Отчет о финансовых результатах;
- _ Отчет об изменении капитала;
- _ Отчет о движении денежных средств;
- _ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Станция креатива «Джем».

Общество зарегистрировано 11.10.2019 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за регистрационным номером (ОГРН) 1197746609785.

Юридический и фактический адрес : 125252, г. Москва, Внутригородская территория, городской муниципальный округ Хорошевский, б-р Ходынский, д.20А, подъезд/этаж Е/5, помещение 89Е.

Уставный капитал Общества складывается из номинальной стоимости долей его участников и составляет 20 тыс. руб., оплачен полностью.

До 22.01.2024 года уставный капитал составлял 10 тыс. руб., а 100% долей в уставном капитале принадлежали единственному учредителю: Цап Лидии Евгеньевне.

С 22.01.2024 года участниками Общества являются физические лица, два человека, имеющие равные доли в уставном капитале Общества: Цап Лидия Евгеньевна - 50% долей и Легойда Оксана Анатольевна - 50% долей.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 73.11 (Деятельность рекламных агентств). Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Высший орган управления Общества: Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор (Цап Денис Валентинович с 11.10.2019 года по настоящее время), на основании полномочий Решения единственного учредителя от 07.10.2019г. (Трудовой договор № 01/19 от 11.10.2019г).

Общество по состоянию на 31.12.2025 года не имеет ни обособленных подразделений, ни дочерних или зависимых обществ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, является Микропредприятием и зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.11.2019г.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2025 году составляет 12 человек.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером – Власовой Марией Владимировной.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Утверждено Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998г.)

- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета;

- Другими нормативными актами законодательства РФ;

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в РФ.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета возложена на Генерального директора.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется главным бухгалтером.

Обработка учетной информации осуществлялась в 2025 году в Обществе с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Основные средства.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимости критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 производились. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, но не отнесенных к ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Объекты имущества стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе материально производственных запасов (б/сч 10) и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

2.3. Доходы и расходы по основной деятельности.

К доходам от деятельности Общества относится выручка от реализации работ, услуг по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по основному виду деятельности являются затраты, связанные с оказанием услуг или выполнением работ по основному виду деятельности.

2.4. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов как перечисленные поставщикам, так и полученные от покупателей отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в которые включаются суммы задолженности, не погашенной в срок, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, предусмотренные договором. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств:

- депозиты с условием возврата до двух месяцев.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных показателей по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда отражаются:

- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов, начисленные с оплаты труда работников (ЕНП, ЕФС);
- удержанные и перечисленные взыскателям из оплаты труда работников суммы по исполнительным листам, а также другие удержания.

Денежные показатели, связанные с предоставлением беспроцентных займов, отражаются в составе денежных показателей от текущих операций.

2.6. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7. Оценочные обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного в году отпуска каждого работника с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь.

2.8. Критерии признания существенной ошибки.

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.9. Критерии существенности для раскрытия информации.

Показатели в бухгалтерской отчетности признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя.

2.10 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- по основным средствам 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. Пояснения существенных показателей Бухгалтерской отчетности.

3.1 По *строке 2110 «Выручка»* отражена Выручка от основного вида деятельности:

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность рекламных агентств	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Размещение спонсорских РИМ на ТВ	1 641 550	863 265
Продвижение брендов через мероприятия	6 373	35 495
ИТОГО:	1 647 923	898 760

3.2. По *строке 2120 «Себестоимость продаж»* и строке *2220 «Управленческие расходы»* отражены следующие расходы:

Наименование расходов	За 2025 год (сумма в тыс.руб.)	За 2024 (сумма в тыс.руб.)
Размещение РИМ на телеканалах	1 427 927	682 185
Создание РИМ (производство)	1 445	220
Рекламные мероприятия по интеграции брендов	5 548	28 240
Материальные затраты	143	14
Расходы на оплату труда	130 338	124 758
Страховые взносы	20 037	19 075
Страховые взносы в ФСС от НС	260	250
Представительские расходы	552	1 154
Аренда помещения	1 200	1 200
Интеллектуальные продукты (права использования)	357	81
Обучение персонала	184	50

Расходы по инновационным проектам		78
Аудиторские услуги	320	
Транспортные расходы	1 062	372
Канцелярские расходы	3	12
Нотариальные расходы		13
Почтовые расходы	2	2
Курьерские расходы	63	20
Услуги по поиску рекламодателей	49 710	35 154
Регистрация рекламы	15	-
Юридические услуги	115	60
ИТОГО:	1 639 281	892 938

3.3. По *строке 2320 «Проценты к получению»* отражены в составе прочих доходов:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Проценты по депозитам	2 177	2 056
Проценты по займам сотрудникам	-	16
Проценты к получению (займы выданные)	131	
ИТОГО:	2 308	2 072

3.4. По *строке 2330 «Проценты к уплате»* отражены в составе прочих доходов:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	411	87
ИТОГО:	411	87

3.5. По *строке 2340 «Прочие доходы»* отражено:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Премия за объемы по размещению РИМ на телеканалах	124 000	50 000
Прочие внереализационные доходы		7 600
ИТОГО:	124 000	57 600

3.6. По *строке 2350 «Прочие расходы»* отражено:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
Расходы на услуги банков	76	202
Премия за объемы по размещению РИМ на телеканалах	123 872	34 306
Прочие внереализационные расходы	951	1
ИТОГО:	124 899	34 509

3.7. По *строке 4119 «Прочие поступления»* на общую сумму 63 224 тыс. руб. отражено: премия за размещение объемов РИМ в размере 60 000 тыс. руб., проценты по депозитам в размере 2 219 тыс. руб., разница по налогу на добавленную стоимость 1 005 тыс.руб.,

3.8. По *строке 4129 «Прочие платежи»* на общую сумму 38 904 тыс. руб. отражено: премия за выполнение объемов по размещению РИМ в размере 38 828 тыс. руб.; операционные услуги банков в размере 76 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Согласно п.16 ПБУ 11/2008, организация по своему усмотрению (руководствуясь своими представлениями о деловой репутации и потенциальными экономическими потерями от информирования о связанных сторонах) может раскрывать информацию в ограниченном объеме.

Связанными сторонами являются:

- Цап Лидия Евгеньевна (бенефициар) – 50% долей в УК Общества;
- Легойда Оксана Анатольевна (бенефициар) – 50% долей в УК Общества. Коммерческий директор;
- Цап Денис Валентинович - Генеральный директор;
- Воронова Иветта Алексеевна - Исполнительный директор.

4.2. Операции со связанными сторонами:

В 2025 году Общество выплатило своим участникам дивидендов на общую сумму 18 120 тыс. руб.

Цап Денис Валентинович по договору аренды предоставляет ООО «СК «Джем» нежилое помещение. Объем произведенных операций по договору аренды за 2025 год составил 1 200 тыс. руб.

4.3. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу:

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор, Исполнительный директор, Коммерческий директор.

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
ФОТ	76 017	73 117
Страховые взносы	11 636	11 41

5. Прочая информация

В отчетном периоде отсутствовали:

- **чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;**
- **прекращаемая деятельность;**
- **государственная помощь;**
- **участие в совместной деятельности.**

События после отчетной даты.

За период с даты окончания отчетного периода до момента составления бухгалтерской отчетности не было событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

По состоянию на 31.12.2025 г. размер оценочных обязательств по оплате сотрудникам предстоящего отпуска, компенсаций за неиспользованный отпуск, а также уплате страховых взносов по ним составил 6 494 тыс. руб.

Обеспечения и гарантии на начало и конец отчетного периода – отсутствуют.

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствует информация о наличии у Общества условных активов и обязательств, способных оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

Дата подписания отчетности:

«31» марта 2026г.

**Генеральный
директор**



/ Цап Д.В. /



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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 600	-	1 600	(2 600)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	4 210	(1 610)	-	-	-	-	2 600	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 600	-	1 600	(2 600)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	4 210	(1 610)	-	-	-	-	2 600	-
Итого	3а 2025 г.	2 600	-	1 600	(2 600)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	4 210	(1 610)	-	-	-	-	2 600	-

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	-	-	-

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.	53 520	-	434 865	-	(3 520)	-	-	-	484 856	-
	За 2024 г.	443 827	-	2 479	-	(392 786)	-	-	-	53 520	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	868	-	846	-	(868)	-	-	-	846	-
	За 2024 г.	25 187	-	781	-	(25 100)	-	-	-	868	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 656	-	369 066	-	(1 656)	-	-	-	369 066	-
	За 2024 г.	359 994	-	1 656	-	(359 994)	-	-	-	1 656	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 996	-	64 295	-	(996)	-	-	-	114 295	-
	За 2024 г.	58 646	-	42	-	(7 692)	-	-	-	50 996	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	649	-	-	-	-	-	649	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	53 520	-	434 865	-	(3 520)	-	-	X	484 856	-
	За 2024 г.	443 827	-	2 479	-	(392 786)	-	-	X	53 520	-

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	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	59 915	441 381	-	(16 485)	-	-	484 411
	За 2024 г.	431 933	14 205	-	(386 223)	-	-	59 915
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 895	338 213	-	(7 895)	-	-	338 213
	За 2024 г.	276 673	7 895	-	(276 673)	-	-	7 895
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	659	-	-	-	-	659
	За 2024 г.	30 900	-	-	(30 900)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	31 160	85 045	-	-	-	-	116 205
	За 2024 г.	76 397	-	-	(45 237)	-	-	31 160
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 000	-	-	-	-	4 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	87	-	-	(87)	-	-	-
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	-	87
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 503	1 029	-	(4 503)	-	-	1 029
	За 2024 г.	2 280	2 223	-	-	-	-	4 503
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 547	7 711	-	-	-	-	17 258
	За 2024 г.	38 479	-	-	(28 936)	-	-	9 547
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 723	1 854	-	-	-	-	4 576
	За 2024 г.	7 200	-	-	(4 478)	-	-	2 723
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	6 471	-	-	-	-	6 471
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	59 915	441 381	-	(16 485)	-	X	484 411
	За 2024 г.	431 933	14 205	-	(386 223)	-	X	59 915

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	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	164	18 603	12 273	-	6 494
всего	За 2024 г.	-	18 084	10 320	7 600	164
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	164	18 603	12 273	-	6 494
	За 2024 г.	-	18 084	10 320	7 600	164

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 435 064	14
Затраты на оплату труда	130 338	124 758
Отчисления на социальные нужды	20 297	19 325
Амортизация	-	-
Прочие затраты	53 582	748 840
Итого по элементам	1 639 281	892 938
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 639 281	892 938

Генеральный
директор



/ Цап Д.В. /

