

**Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу
и Отчёту о финансовых результатах ООО «Медиа Юнг»
за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «Медиа Юнг» за 2025г. согласно Федеральному стандарту Бухгалтерского учета ФСБУ « 4/2023 и сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года «402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчётности организаций в Российской Федерации.

I. Общие информация юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Юнг» (ООО «Медиа Юнг») ИНН 7716887202 зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №46 по г. Москве . от 10.01.2018 года.

Основной государственный регистрационный номер 1187746009978

Общество зарегистрировано по адресу: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.23, строение 7 этаж 1А,2

Основным видом экономической деятельности является деятельность рекламных агентств (ОКВЭД -73.11).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек и полностью оплачен.

Генеральный директор Общества - Гаврюшин Владислав Сергеевич, назначен на должность на основании Протокола №1 «Общего собрания Учредителей» от 25 декабря 2017г; Протокола № 3-12 от 21 декабря 2022г., и Приказа № 2 от 21 декабря 2022г.

Учредителями (участниками) Общества являются физические лица:

Козлов Дмитрий Борисович -33% доли (часть доли) в уставном капитале

Игонин Вадим Владимирович- 33% доли (часть доли) в уставном капитале

Охитин Николай Владимирович -34% доли (часть доли) в уставном капитале

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
33	20	14

II. Основные положения учётной политики

Общество относится к субъектам малого и среднего бизнеса в соответствии с Федеральным Законом №209-ФЗ от 24 июля 2007 г., применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую «финансовую» отчётность и не подлежит обязательному аудиту в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального Закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011г.

Бухгалтерский учёт ведётся отделом «Бухгалтерия», возглавляется главным бухгалтером (ч.3 ст.7 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ)

Ответственность за организацию и достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности организации несёт главный бухгалтер.

Бухгалтерский учёт ведётся использованием специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия: 8» редакция 3.0.

Бухгалтерский учёт ведётся методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утверждённого Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Общество ведёт документооборот и оформляет первичные документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» в бухгалтерском учете.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются первичные учётные документы, утверждённые унифицированные формы первичной учётной документации, утверждённые Постановлением Госкомстата РФ предоставлены в Приложение № 4 к данному Приказу.

Данные содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением системы регистров, предусмотренной бухгалтерской программой «1С Бухгалтерия:8» редакция 3.0.

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Положением об Учётной политике, утверждённый приказом ООО «Медиа Юнг» б-н от 30.12.2024г.

III. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

3.1 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённым приказом минфина России от 17.09.2020 №204н.

Отражение последствий изменений в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно, без пересчёта показателей отчётности за прошлые годы и не производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало периода в соответствии с п.48, п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объект основных средств учитывается на счёте 01 «Основные средства». Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный номер.

Основное средство принимается к учёту, если объект предназначен для использования при выполнении работ и услуг уставной деятельности, управленческих нужд юридического лица в соответствии с условиями п. 4 ФСБУ 6/2020:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью более 12 месяцев;

- стоимость Основного средства при принятии к бухгалтерскому учёту более 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 копеек. Если стоимость основного средства не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты, фактически связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства включаются в первоначальную стоимость основного средства.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основного средства.

Стоимость основного средства погашается средством начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, за исключением основных средств, которые не подлежат или взяты в аренду на основании п. 35 ФСБУ 6/2020

Амортизация основных средств отражается на счёте 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объекта Основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого будет приносить экономические выгоды на основании п.8 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизационных отчислений по объекту Основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в бухгалтерскому учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта на основании п. 33 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизационных отчислений объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете в том отчётном периоде, к которому относится, независимо от результатов деятельности юридического лица.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость (работ, услуг) отчётного периода. Резерв по ремонту основных средств не формируется.

Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, на основании чего не применяет следующие пункты 23, 28; подпункты «б», «в», «ж»- «о» пункта 45, пункты 46,47 стандарта ФСБУ 6/2020.

3.2. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённые приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, на основании чего не применяет следующие пункт 43; подпункты «б», «в», «д», «з», «л» пункта 49, пункты 50,51 стандарта ФСБУ 6/2020.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 (Сто тысяч рублей). Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов в течение периода действия.

Не капитализирует расходы на создание, приобретение и улучшение НМА в бухгалтерском учете, тогда затраты на приобретение, создание и улучшение такого Актива признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности на основании п.4 ФСБУ 26/2020.

Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учёте объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

3.3. Учёт аренды

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённый приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Отражение последствий изменений в учётной политике в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» осуществляется ретроспективно, без пересчёта показателей отчётности за прошлые года.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, за исключением:

-договоров, по которым предусмотрено право передачи помещения субаренду или безвозмездное пользования в соответствии с п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018.

Для договора, по предметам которого признается ППА, оценка обязательства по аренде оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (без учета дисконтирования) на основании п. 14 ФСБУ 25/2018.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществлённые на дату предоставления предмет аренды или до такой даты на основании п.13 ФСБУ 25/2018.

Амортизация ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования начисляется линейным методом.

Срок полезного использования определяется согласно срокам аренды помещения по Договору.

Стоимость ППА отражается на счёте 01.03 «Арендованное имущество». Начисленная амортизация по ППА отражается на счёте 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Стоимость обязательств по аренде отражается на счёте 76.07 «Расчёты по аренде с арендодателем».

76.07.1 «Отражение стоимости Арендного обязательства с учётом НДС;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» - Начисление и оплата по арендным платежам;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

3.4. Учёт материальных запасов.

Учёт материальных запасов в бухгалтерском учете ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённые Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180Н.**

Материальные запасы принимаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материальных запасов приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на приобретение материальных запасов, включая доставку формируют фактическую себестоимость материалов и отражаются непосредственно на счёте 10 «Материалы».

Расходы на доставку, понесенные с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Номенклатурный номер присваивается автоматически программой при принятии к учету материала.

При выбытии и списании материальных запасов оценка производится по средней себестоимости.

Последняя, определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчёт которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все

поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (*основание пп «б» п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019*).

Списание «выбытие» материальных запасов оформляется документом «Требование накладная» форма М-11, утверждённая Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997г. №71а

3.5 Учёт резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создаётся исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с вероятностью что не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового положения (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга частично или полностью. Резерв по сомнительным долгам создаётся ежемесячно при закрытии месяца.

Расчёт резерва по сомнительным долгам осуществляется интервальным методом: размер отчислений зависит от суммы просрочки в процентах от суммы долга.

Срок неисполнения обязательств по оплате	Величина резерва
До 45 дней	Не создаётся
От 45 дней до 90 дней	50% от суммы долга
От 91 дня и более	100% от суммы долга

Создание и использование резерва по сомнительным долгам учитываются на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99., учитываются по Дебету счета 91 субсчет 02 «Прочие расходы» и Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Отчисления в резерв по сомнительным долгам являются изменением оценочного значения в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008. Изменения оценочных значений отражается в бухгалтерском учете в составе расходов того отчётного периода, в котором произошли изменения.

Восстановление резерва по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности учитывается по Дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

3.6 Учёт резервов на оплату предстоящих отпусков.

Резервы на оплату предстоящих отпусков не ведётся в бухгалтерском учете в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010.

3.7 Учёт доходов и расходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по Бухгалтерскому учёту «Учёту доходу организаций» ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №32н

Доходы организации подразделяются на:
-доходы от основного вида деятельности;

-прочие доходы, которые включают в себя: прибыль прошлых лет, проценты по депозитам; начисленные проценты на остаток денежных средств на расчётном счёте; штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора; сумма дебиторской и кредиторской задолженности, с истечением срока исковой давности.

Доходом от основного вида деятельности признается в бухгалтерском учете выручка от оказания услуг *«Методом начисления»*, в момент, когда работа принята Заказчиком (услуга оказана), независимо от факта поступления денежных средств в их оплату согласно п.п. 6 и 12 ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг в бухгалтерском учете отражается на счёте 90 субсчет 01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Прочие доходы в бухгалтерском учете отражаются на счёте 91 субсчет 01 «Прочие доходы»

Учёт расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждённого приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по основному виду деятельности;
- управленческие расходы: аренда помещения, услуги связи; интернета; заработная плата сотрудникам; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; рекламные нормируемые расходы.

- прочие расходы.

К расходам основного вида деятельности относятся: заработная плата сотрудникам; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; рекламные расходы (нормируемые и ненормируемые).

Расходы основного вида деятельности в бухгалтерском учете отражаются на счёте «20» «Основное производство» по статьям затрат на оказание услуг в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

Расходы основного вида деятельности, накопленные на счёте 20 «Основное производство» списываются в Дебет счёта 90.02 «Себестоимость продаж». В отчёте о финансовых результатах данные отражаются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в том числе «Себестоимость продаж»

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в Дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчёте о финансовых результатах данные отражаются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в том числе «Себестоимость продаж»

К прочим расходам относятся: комиссия за услуги банка; убыток прошлых лет; резервы по сомнительным долгам; сумма дебиторской и кредиторской задолженности, с истечением срока исковой давности; штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора; государственная пошлина за регистрацию договора аренды; вознаграждения за предоставление банковской гарантии; расходы, связанные с продажей и выбытием основных средств и иных активов. Бухгалтерский учёт «Прочих расходы» отражается на счёте 91 субсчет 2 «Прочие расходы».

Расходы организации принимаются в том отчётном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы организации признаются «Методом начисления» независимо от намерения получить выручку или иные доходы.

3.8 Бухгалтерская отчётность

При составлении бухгалтерской отчётности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 07 ноября 2025 г. № 159н.

Общество применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединённых в группы, проводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Годовая бухгалтерская отчётность формируется на бумажном носителе и в электронном виде и предоставляется после подписания генерального директора и главным бухгалтером в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сдаётся по упрощённым формам Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 и отправляется в электронном виде через оператора электронного документооборота ООО «Компания Тензор».

Существенные и несущественные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчётности за предшествующий год, после утверждения вносятся без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчётности изменится более чем на 5 % в соответствии с п.3, п. 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчётности» (приказ Минфина от 28 июня 2010г. № 63н)

3.9. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 24.10.2018г. № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/210), утверждённое Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённое Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённое Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённое Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчётности

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств». Поступившие основные средства, приобретённые за плату принимаются к учёту в сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Общество относит к основным средствам товарно-материальные ценности стоимостью выше 100 000 рублей.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства отражены в строке 1150 бухгалтерского баланса за минусом амортизации.

На начало 2025 года стоимость основных средств составляла 26 570 тыс. руб., поступило основных средств за 2025г. 5 059 тыс. руб., выбыло основных средств за 2025г. 622 тыс. руб. Начислено амортизационных отчислений за 2025г. 20 683 тыс. руб. Стоимость основных средств на 31.12.2025г. составляет 10 323 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 819	(2098)	1432	(311)	303	(416)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 940	(2211)
	За 2024 г.	2 257	(1721)	561	0,00	0,00	(377)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 819	(2098)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 205	(1189)	0,00	0,00	0,00	(11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 205	(1200)
	За 2024 г.	1 205	(1179)	0,00	0,00	0,00	(11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 205	(1189)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 613	(909)	1432	(311)	303	(405)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 734	(1011)
	За 2024 г.	1 052	(542)	561	0,00	0,00	(367)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 613	(909)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	23 751	(9501)	3 315	-	-	(8972)	-	-	-	27 067	(18 473)
	За 2024 г.	23 751	(1357)	0,00	-	-	(8143)	-	-	-	23 751	(9 501)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	23 751	(9501)	3 315	-	-	(8972)	-	-	-	27 067	(18 473)
	За 2024 г.	23 751	(1357)	0,00	-	-	(8143)	-	-	-	23751	(9501)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 323	14 971	22 931
в том числе:			
Здания	8 594	14 251	22 394
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	16	27
Офисное оборудование	1724	705	5100

4.2. Запаса (строка 1210)

По статье запасы строка 1210 «Запасы» баланса на 31.12.2024г и 31.12.2025г. учтены остатки товарно-материальных ценностей, материалы при их установке на учёт оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

При выбытии и списании материальных запасов оценка производится по средней себестоимости.

Последняя, определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчёт которой включается количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (основание пп «б» п.36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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.	2	-	173 580	(173277)	-	-	X	X	305	-
	За 2024 г.	-	-	142 952	(142950)	-	-	X	X	2	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	4 881	(4517)	-	-	(62)	-	305	-
	За 2024 г.	-	-	1 634	(1563)	-	-	(70)	-	2	-

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 на 31.12.2025 отражён остаток денежных средств 8 204 тыс.руб., полученные от поступлений денежных средств от покупателей, поступлений от поставщиков и подрядчиков., в разрезе по расчётным счетам банкам:

ПАО СБЕРБАНК - 7 470 тыс.руб.

МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК"- 734 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г., по сравнению с остатком денежных средств на 31.12.2024г. 11 127 тыс.руб. уменьшился на 2 923 тыс. рублей.

4.4 « Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240)

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы (в том числе Дебиторская задолженность) на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность 58 818 тыс. руб., которая включает себя остатки по счетам:

- счета 19 «НДС по приобретённым ценностям» - 70 тыс. руб.;
 - счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» - 49 742 тыс.руб;
 - счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 2 286 тыс. рублей;
 - счета 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 5 578 тыс. руб.;
 - счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» - 1 322 тыс.руб.
- За минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 180 тыс. руб.

По сравнению с остатками на 31.12.2024г. по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 63 820 тыс. руб. величина дебиторской задолженности уменьшилась на 5 002 тыс. руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	63 988	(231)	55 747	-	(60 808)	-	(6 207)	-	58 928	-(180)
	За 2024 г.	57 641	-	62 855	-	(56 808)	-	(5 279)	-	63 988	(231)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 536	-	1 970	-	(5 220)	-	0,00	-	2 286	-
	За 2024 г.	1 019	-	5 378	-	(861)	-	0,00	-	5 536	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 768	(231)	49 563	-	(55 588)	-	(6 207)	-	49 473	(180)
	За 2024 г.	55 646	-	55 768	-	(55 646)	-	(5 279)	-	55 768	(231)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	791	-	474	-	-	-	-	-	1 265	-
	За 2024 г.	753	-	38	-	-	-	-	-	791	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	57	-	-	-	-	-	-	-	57	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 594	-	1 573	-	-	-	-	-	3 167	-
	За 2024 г.	-	-	1 594	-	-	-	-	-	1 594	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	242	-	2 168	-	-	-	-	-	2 411	-
	За 2024 г.	166	-	77	-	-	-	-	-	242	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	0,06	-	-	-	-	-	0,06	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	63 988	(231)	55 747	-	(60 808)	-	(6 207)	X	58 928	(180)
	За 2024 г.	57 641	-	62 855	-	(56 808)	-	(5 279)	X	63 988	(231)

4.5 «Капитал» в том числе «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) (строка 1300)

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2025г. 56 189 тыс.руб, включает остатки по счетам:

- счета 80 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб;
 - счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 56 179 тыс.руб.
- На 31.12.2024г. Нераспределенная прибыль составляла 48 148 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	13 591	13 591
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(5560)	(5560)
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	56 179	56 189

4.6 «Краткосрочная кредиторская задолженность» (в том числе Кредиторская задолженность) (строка 1520)

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025г. отражена кредиторская задолженность 21 461 тыс.руб. которая включается в себя остатки по счетам:

- счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - 3 190 тыс. руб.
- счету 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 7 986 тыс.руб;
- счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» - 1 094 тыс. Руб.
- счету 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» - 666 тыс. Руб.
- счету 76.07. «Расчёты по аренде» - 8 525 тыс. Руб.

По сравнению с показателем на 31.12.2024г. 34 800 тыс. руб., кредиторская задолженность уменьшилась 13 339 тыс. руб.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	41700	4465	-	(24704)	-	-	21461
	За 2024 г.	49320	12108	-	(19728)	-	-	41700
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4516	3396	-	(4722)	-	-	3190
	За 2024 г.	7608	4527	-	(7 618)	-	-	4516
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7274	-	-	(7 274)	-	-	-
	За 2024 г.	71	7274	-	(71)	-	-	7274
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	666	-	-	-	-	666
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14239	-	-	(5714)	-	-	8525
	За 2024 г.	21868	-	-	(7628)	-	-	14239
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6900	-	-	(6 900)	-	-	-
	За 2024 г.	8000	-	-	(1 100)	-	-	6900
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3007	-	-	(3006)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8079	-	-	(93)	-	-	7987
	За 2024 г.	8366	-	-	(287)	-	-	8079
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	691	403	-	-	-	-	1094
	За 2024 г.	384	307	-	-	-	-	691
Итого	За 2025 г.	41700	4465	-	(24 704)	-	X	21461
	За 2024 г.	49320	12108	-	(19 728)	-	X	41700

4.7 Доходы и расходы Общества

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным видом деятельности оказание рекламных услуг.

Выручка от оказанных услуг (строка 2110) Отчета о финансовых результатах составила за 2025г. 230 569 тыс.руб; в 2024г. 184 875 тыс. руб.

Объём выручки по сравнению с 2024г. увеличился на 45 694 тыс. руб. за счет увеличения стоимости тарифов и расценок на услуги.

Расходы по обычным видам деятельности (в том числе себестоимость продаж) строка 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025г. составили 212 458 тыс.руб., которые включают в себя:

Расходы основного вида деятельности, накопленные на счёте 20 «Основное производство» списываются в Дебет счёта 90.02 « Себестоимость продаж». - 168 759 тыс.руб.;

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в Дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы» - 41 475 тыс. руб.;

Сбор, за распространение рекламы в интернете 90.06 в Дебет счёта 90.02 . - 2 223 тыс. руб.

За 2024 год Расходы основного вида деятельности (в том числе себестоимость продаж) составляли 166 808 тыс.руб.

По сравнению с 2024 годом в 2025 году Расходы основного вида деятельности (в том числе себестоимость продаж) увеличились на 45 650 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3183	1154
Затраты на оплату труда	57420	34107
Отчисления на социальные нужды	10924	5998
Амортизация	9388	8521
Прочие затраты	131543	117028
Итого по элементам	212458	166808
Итого расходы по обычным видам деятельности	212458	166808

4.8 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340) Отчета о финансовых результатах составили за 2025г. 3 753 тыс. руб., которые включают в себя:

- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав - 89 тыс. руб.;

-премия от поставщика за объем оказанных услуг - 136 тыс. руб.;

-проценты к получению (уплате) - 666 тыс. руб.;

- субаренда нежилого помещения 2 862 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024г. составили 8 473 тыс. руб. Прочие доходы по сравнению с 2024 годом уменьшились на 4 720 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах составила за 2025г. 2 565 тыс.руб., которые включают в себя:

- реализация и ликвидация основных средств - 8 тыс. руб.;

-прочие внереализационные расходы - 449 тыс. руб.;

-расходы на услуги банков -227 тыс. руб.;

-расходы по передаче призов Победителям - 1 747 тыс. руб.;

-списание выделенного НДС на прочие расходы 185 тыс. руб.

-штрафы, пени, перечисляемые в бюджет- 0,32 тыс.руб.

За минусом Отчислений резервов по сомнительным долгам -52 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024г. составили 6 345 тыс. руб. Прочие расходы по сравнению с 2024 годом уменьшились на 3 780 тыс. руб.

4.9. Расчёт налога на прибыль

Учёт доходов и расходов при расчёте налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций», в том числе Текущий налог на прибыль организаций составила за 2025 год 5 709 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом увеличилась на 1 264 тыс. руб., в 2024 году Текущий налог на прибыль составлял 4 445 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 13 591 тыс. руб. , отражена в строке 2400 Чистая прибыль (убыток) Отчета о финансовых результатах.

Ставка по налогу за прибыль в 2025 год -25%, а в 2024 году - 20% .

5. Общество не предоставляло и не получало обеспечений исполнения третьих лиц или своих (поручительств, гарантий, залогов и т.д.) в 2025 году и по состоянию на отчётную дату.

6. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности на основании п.22 Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023.