

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Промозейдж» (далее – Общество) образовано «20» марта 2017 года (ОГРН 1177746273121).

Место нахождения Общества¹: 115162, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, ул. Шаболовка, дом 31Г.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются:

- Колодкин Леонид Валентинович (гражданин Российской Федерации) – 50 %.
- Рымарева Надежда Николаевна (гражданин Российской Федерации) – 50 %.

1.1. Основными видами деятельности ООО «Промозейдж» являются:

- Деятельность рекламных агентств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 184 (в 2024 году составила 144).²

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Промозейдж» в 2025 году представлен следующим образом:

Период	Должность	Ф.И.О. / Наименование
01.01.2025 – по настоящее время	Генеральный директор	Колодкин Леонид Валентинович

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета³.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности, что в будущем должно положительно повлиять на рост стоимости чистых активов.⁴

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с

¹ п. 31 ПБУ 4/99

² п. 10 ПБУ 4/99

³ п. 25 ПБУ 4/99

⁴ п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам⁵.

2.3. Проведение инвентаризации⁶

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции и на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, положительные и отрицательные результаты продажи (покупки) иностранной валюты, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто⁷.

При незначительном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций, по среднему курсу не производится⁸.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные⁹.

2.6. Учет основных средств

Объект основных средств, включая инвестиционную недвижимость, при признании в бухгалтерском учете и в дальнейшем оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на

⁵ п. 4 ПБУ 1/2008

⁶ ст. 11 402-ФЗ

⁷ п. 18.2 и п. 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

⁸ п. 6 ПБУ 3/2006

⁹ п. 19 ПБУ 4/99

соответствие условиям его использования в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, при этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом его производительности или мощности.

Общество проверяет основные средства на обесценение в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств исходя из требования рациональности.

2.7. Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, списываются на расходы пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств исходя из требования рациональности.

2.8. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев¹⁰.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Сырье и материалы, принадлежащие Обществу на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со склада поставщиков, принимаются в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Резерв под обесценение запасов создается в отношении запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи

¹⁰ п.3 ФСБУ 5/2019

которых снизилась. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:¹¹

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от деятельности рекламных агентств.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.10. Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы¹².

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

2.12. Налог на прибыль

Учет текущего налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом корректировок по отложенным налогам.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства¹³.

Эффект от изменения ставок налога на прибыль отражается обособленно по строке 2461 «Эффект от изменения ставки будущего налога».

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Доля участия ООО «Промоэйдж» в уставном капитале ООО «Форза Пи Эй» составляет 62,5 %, доля Колодкина Леонида Валентиновича в уставном капитале ООО «Форза Пи Эй» составляет 37,5%.

2.14. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н, поскольку не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

¹¹ п. 4 ПБУ 9/99

¹² п.4 ПБУ 10/99

¹³ п. 19 ПБУ 18/02

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % и (или) статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 8 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.¹⁴

В 2025 году Обществом не обнаружены существенные ошибки, в связи с чем исправления существенных ошибок отсутствует.

Несущественные ошибки за прошлые годы отражены Обществом в 2025 в составе прочих доходов или расходов на основании п.14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годы представлена в Пояснении 7 «Дебиторская задолженность к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов».

На 31 декабря 2023 года резерв по сомнительным долгам не начислялся, поскольку обстоятельств, влияющих на квалификацию задолженности в качестве сомнительной, выявлено не было.

На 31 декабря 2024 года Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в размере 7 884 388,22 руб., на 31 декабря 2025 года – в размере 7 114 241, 22 рубля.

4.2. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2025, представлены в Пояснении 3 «Финансовые вложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов».

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Расчетные счета в банках	5 127	59 305	19 807
Депозитные счета в банках	117 078	45 000	
Итого	122 205	104 305	19 807

¹⁴ п. 3 ПБУ 22/10

4.4. Капитал

Уставный капитал Общества оплачен 100% денежными средствами и по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Уставный капитал	45	45	45
Итого	45	45	45

4.5. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Краткосрочные заемные средства	-	5	5
Итого	5	5	5

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99 261	70 432	47 619
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 525	5 276	11 880
Расчеты по налогам и сборам	36 935	49 010	12 003
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	112 177	102 242	81 559
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 156	4 842	3 093
Расчеты с персоналом по оплате труда	74	74	24
Расчеты с подотчетными лицами		2	50
Расчеты с персоналом по прочим операциям			2 720
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 407	- 22 545	2 791
Итого	273 534	209 333	161 739

По статье «Расчеты по налогам и сборам» отражаются начисления обязательств текущего периода, подлежащие оплате в следующем отчетном периоде.

4.7. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2024
-------------------------	------	------

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПРОМОЭЙДЖ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 19.03.2026

Выручка	1 776 814	1 870 001
Итого	1 776 814	1 870 001

4.8. Себестоимость

Себестоимость за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость продаж	1 515 088	1 497 315
Итого	1 515 088	1 497 315

4.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годах представлены в Пояснении 10 «Расходы по обычным видам деятельности к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов».

4.10. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Бонусное вознаграждение	165	122
Курсовые разницы		37
Реализация прочего имущества (материалов)		68
Проценты по займам		2
Списание Дт/Кт задолженности (просроченная)	892	30 328
Штрафы, пени, неустойки по договорам	18	
Продажа / покупка иностранной валюты	150	
Оценочные обязательства по оплате труда	1 173	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	31 513	42
Прочие доходы	6	
Итого	33 917	30 599

4.11. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Исправительные записи по операциям прошлых лет		210
Пени, штрафы по налогам	10	2
Прочие внереализационные доходы/расходы		30 597
Расходы на услуги банков	3 587	3 760
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 112	925
Расходы прошлых лет	207	552
Резервы по сомнительным долгам	923	7 884
Списание выделенного НДС/ не подтвержденного с/ф	1 157	401
Списание Дт/Кт задолженности (просроченная)	1 755	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПРОМОЭЙДЖ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 19.03.2026

Наименование показателя	2025	2024
Отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса	5	
Продажа / покупка иностранной валюты	154	
Штрафы, пени, неустойки по договорам	47	148
Прочие расходы (поздравления сотрудников, услуги психолога, почтовые, копировальные расходы и проч.)	6 949	
Итого	15 906	44 479

4.12. Проценты к получению

Доходы по процентам к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по договорам займа	1 622	874
Проценты по депозиту	15 966	5 141
Итого	17 588	6 015

4.13. Проценты к уплате

Расходы по процентам к уплате за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по договорам займа	-	1 048
Итого	-	1 048

5. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности (31 декабря 2025 года):

Валюта	Курс рубля
Доллар США	78,2267
Тенге (100 единиц)	15,50

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности на 31 декабря 2025 г.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики во многом зависит от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

7.1. Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

На данный момент у Общества отсутствуют обязательства по договорам в валюте, следовательно, Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

7.2. Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками.

7.3. Управление капиталом

Величина чистых активов Общества представлена следующим образом

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Величина чистых активов Общества	348 179	302 481	191 857
Итого	348 179	302 481	191 857

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. События после отчетной даты не произошли.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ПРОМОЭЙДЖ» ЗА 2025 ГОД**

Дата: 19.03.2026

Генеральный директор

Л.В. Колодкин

19 марта 2026 года