Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Оутдор Медиа Менеджмент» за 2025 год

Организация:	ООО «Оутдор Медиа Менеджмент»	по ОКПО	45539222
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7825096296
Форма собственности	частная	по ОКФС	16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества «Оутдор Медиа Менеджмент» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА 4
3.1. Основные положения учетной политики 4
3.1.1. Учет нематериальных активов 4
3.1.2. Учет основных средств 5
3.1.3. Учет финансовых вложений 6
3.1.4. Учет запасов 6
3.1.5. Учет денежных средств 7
3.1.6. Учет аренды 7
3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами 8
3.1.8. Учет доходов 8
3.1.9. Учет расходов 9
3.1.10. Учет затрат по кредитам и займам 9
3.1.11. Учет оценочных обязательств 9
3.1.12. Учет налога на прибыль 10
3.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 10
3.2. Изменения учетной политики 10
3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели 10
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 12
4.1. Нематериальные активы 12
4.2. Основные средства 13
4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 13
4.2.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости 16
4.3. Аренда 16
4.3.1 Права пользования активами 16
4.3.2. Арендные обязательства 17
4.4. Финансовые вложения 18
4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения 18
4.4.1.Краткосрочные финансовые вложения 18
4.5. Запасы 18
4.6. Дебиторская задолженность 19
4.7. Денежные средства 20
4.8. Сведения о капитале 21
4.9. Заемные средства 21
4.10. Кредиторская задолженность 21
4.11. Оценочные обязательства 22
4.12. Выручка 22
4.13. Себестоимость продаж 22
4.14. Коммерческие расходы 23
4.15. Управленческие расходы 23
4.16. Прочие доходы 24
4.17. Прочие расходы 24
4.18. Налог на прибыль 24
4.19. Связанные стороны 25
4.21. Условные обязательства 28
5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 28

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ОУТДОР МЕДИА МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2025ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Оутдор Медиа Менеджмент» (далее – ООО «ОММ», Общество) образовано в 1997 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №42452 от «10»февраля 1997года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ОММ» .

Учредителями Общества являются:
1. с 17 сентября 2012 по настоящее время ООО «Русс Аутдор» - 74,9% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 19 тыс руб.
2. с 21 октября 2024 по настоящее время ООО «РВБ» - 25,1% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 6 тыс руб. Все доли полностью оплачены участниками.

Юридический адрес:.191028 г. Санкт-Петербург, Литейный пр., д. 41, пом. 11-н
Фактический адрес 197198 г. Санкт-Петербург, ул. Красного Курсанта , д.25 литера Ж

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является КИМ Татьяна Владимировна ИНН 507203757508

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрированы обособленные подразделения без наделения отдельным балансом и расчетным с четом в следующих городах РФ: г. Санкт-Петербург

Основным видом деятельности ООО «ОММ» является Деятельность рекламных агентств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 607 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на ООО «БЮРО» оказывающее услуги по ведению бухгалтерского и налогового учетов Общества по договору от «01» января 2023г. № Б-10/23, осуществляется с применением Системы SAP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность 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 или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.
Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года. Обменные курсы иностранных валют, в которых Общество проводило существенные сделки, представлены следующим образом:

Таблица №1
Курсы иностранных валют ЦБ РФ

	31 декабря 2025 года
Курс на конец года (в российских рублях)	
1 доллар США	78,2267
1 евро	92,0938
1 китайский юань	11,1592

Хозяйственные операции с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2024 и 2025 годах в Обществе не осуществлялись.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

Таблица №2
Сроки полезного использования НМА по группам

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы нематериальных активов	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного

использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация для всех групп 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.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №3

Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Рекламные конструкции	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

За исключением активов, обладающих признаками основных средств, входящих в Группы основных средств, в отношении которых информация признается Обществом существенной вне зависимости от их стоимости:

- Рекламные конструкции;
- Транспортные средства.

По таким активам стоимостной критерии при принятии на учет не применяется, активы признаются и учитываются в качестве основных средств.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.1.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения

3.1.4. Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В составе НЗП отражаются затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (в частности, затраты по договорам на установку и эксплуатацию РК).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод

- по себестоимости каждой единицы.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

3.1.5. Учет денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств, соответственно.
- - предоставление займов и возврат предоставленных займов;
- - получение кредитов, займов и возврат кредитов, займов.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.6. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300

000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Таблица №4
Процент резервирования сомнительной задолженности в зависимости от срока возникновения

Срок возникновения задолженности	**Резерв, как %**
Менее 60 дней	Не создается
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

3.1.8. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от оказания рекламных услуг;
- выручку от реализации прочих услуг.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.
Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.9. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или)
- реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- управленческие расходы.
- коммерческие расходы

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.
К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.11. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников. Резерв формируется ежемесячно.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.12. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.13. 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 может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

2. изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

2.1 капитальные вложения в основные средства в Балансе отражаются по строке 1150 Основные средства
2.2 обеспечительные платежи по договорам долгосрочной аренды, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности отражаются по строке Прочие внеоборотные активы 1190
2.3 долгосрочные права установки и эксплуатации рекламных конструкций (незавершенное производство) отражается по строке 1210 Запасы
2.4 Расходы на поддержание программного обеспечения, заработная плата и страховые взносы по департаменту продаж отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Себестоимость 2140
2.5. Расходы на рекламу отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Коммерческие расходы 2210.

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Бухгалтерском балансе приведены в Таблице 5.

Таблица №5

Изменение сравнительных показателей Бухгалтерского баланса в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Бухгалтерского баланса	**Причины изменений**	**Значение показателя**
строка 1150 Основные средства		
	п 2.1	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.		187 829
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		1 959 660
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		2 147 489
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		62 976
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		624 596
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		687 572
строка 1190 Прочие внеоборотные активы	п. 2.1,п.2.2,п .2.3	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	пп.2.1,2.2 ,2.3	(188 203)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		190 321
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		2 118
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		(61 127)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		62 976
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		1 849
строка 1210 Запасы	п.2.3	
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	п.2.3	2 492
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		183 604
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		186 096
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.		-
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		79 832
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		79 832
строка 1230 Дебиторская задолженность	п.2.2	

Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024г.	п.2.2	(2 118)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)		735 719
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)		733 601
Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023г.	п.2.2	(1 849)
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)		887 938
Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)		886 089

Последствия ретроспективного пересчета показателей в виду изменения учетной политики в Отчете о прибылях и убытках приведены в Таблице 6.

Таблица №6
Изменение сравнительных показателей ОФР в результате изменения учетной политики (тыс. руб.)

Статья Отчета о финансовых результатах	**Причины изменений**	**Влияние изменений за 2024 г.**	**За 2024 г. (до пересчета)**	**За 2024 г. (после пересчета)**
Себестоимость (2120)	2.4	(168 064)	(2 383 002)	(2 551 066)
Коммерческие расходы (2210)	2.5	(38 425)	-	(38 425)
Управленческие расходы (2220)	2.4, 2.5	206 489	(753 448)	(546 959)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №7
Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	**Итого**	**из них**	
		Исключительные права на товарные знаки	**Прочие нематериальные активы**
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**
Поступило	**1 342**	**350**	**992**
Списано	**(1 188)**	**(350)**	**(838)**
в том числе:			
первоначальная стоимость	(1 188)	(350)	(838)
накопленные амортизация и обесценение	-	-	-
Амортизация	**(39)**	**-**	**(39)**
Обесценение	**-**	**-**	**-**
На 31 декабря 2024 года	**115**	**-**	**115**
в том числе:			

первоначальная стоимость	154	-	154
накопленные амортизация и обесценение	(39)	-	(39)
Поступило	**-**	**-**	**-**
Списано	**-**	**-**	**-**
Амортизация	**(37)**	**-**	**(37)**
Обесценение	**-**	**-**	**-**
На 31 декабря 2025 года	**78**	**-**	**78**
в том числе:			
первоначальная стоимость	154	-	154
накопленные амортизация и обесценение	(76)	-	(76)

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.
Общество осуществило проверку элементов амортизации объектов нематериальных активов на соответствие условиям их использования. По результатам такой проверки необходимость изменения соответствующих элементов амортизации отсутствует.

4.2. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №8
Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 524 650	1 792 406	536 685
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	335 141	187 829	62 976
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	54 604	-	-
Права пользования активами (пп. 4.3.1 Пояснений)	145 248	167 254	87 911
Итого	**3 059 643**	**2 147 489**	**687 572**

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет, за исключением земельных участков. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.
Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица №9

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

	Здания	Земельные участки	Производственный и хозяйственный инвентарь	Рекламные Конструкции	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 года	**705**	**-**	**3 612**	**514 354**	**2 504**	**10 268**	**5 242**	**536 685**
в том числе:								
первоначальная стоимость	1 176	-	5 808	1 011 897	8 993	55 181	7 444	1 090 499
накопленные амортизация и обесценение	(471)	-	(2 196)	(497 543)	(6 489)	(44 913)	(2 202)	(553 814)
Поступление	**21 116**	**17 358**	**1 297**	**1 960 088**	**8 741**	**38 887**	**1476**	**2 048 963**
Выбытие	**-**	**-**	**-**	**(89 152)**	**-**	**(515)**	**-**	**(89 667)**
в том числе:								
первоначальная стоимость	-	-	-	(184 997)	(452)	(5 838)	-	(191 287)
накопленные амортизация и обесценение	-	-	-	95 845	452	5 323	-	101 620
Амортизация	**(17 802)**	**-**	**(809)**	**(652 391)**	**(3 902)**	**(28 208)**	**(463)**	**(703 575)**
Обесценение	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Переоценка	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**--**
На 31 декабря 2024 года	**4 020**	**17 358**	**4 100**	**1 732 899**	**7 343**	**20 432**	**6 255**	**1 792 406**
в том числе:								
первоначальная стоимость	22 293	17 358	7 105	2 786 988	17 282	88 230	8 920	2 948 175
накопленные амортизация и обесценение	(18 273)		(3 005)	(1 054 089)	(9 939)	(67 798)	(2 665)	(1 155 769)
Поступление	**114 196**	**-**	**-**	**1 140 308**	**3 006**	**49 857**	**-**	**1 307 367**
Выбытие	**(127)**	**-**	**(151)**	**(171 573)**	**(22)**	**(211)**	**-**	**(172 084)**
в том числе:								
первоначальная стоимость	(343)	-	(513)	(313 528)	(377)	(2 846)	-	(317 607)
накопленные амортизация и обесценение	216	-	362	141 955	355	2 635	-	145 523
Амортизация	**(665)**	**-**	**(1 058)**	**(388 276)**	**(2 409)**	**(9 900)**	**(731)**	**(403 039)**
Обесценение	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Переоценка	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
На 31 декабря 2025 года	**117 423**	**17 358**	**2 891**	**2 313 358**	**7 918**	**60 178**	**5 524**	**2 524 650**
в том числе:								

	Здания	Земельные участки	Производственный и хозяйственный инвентарь	Рекламные Конструкции	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
первоначальная стоимость	136 146	17 358	6 592	3 613 768	19 911	135 241	8 920	3 937 936
накопленные амортизация и обесценение	(18 723)	-	(3 701)	(1 300 410)	(11 993)	(75 063)	(3 396)	(1 413 286)

По итогам проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств был пересмотрен срок полезного использования отдельных объектов, по следующим группа ОС:

Таблица №10

Пересмотр СПИ ОС (лет)

	Первоначальный срок полезного использования	**Пересмотренный срок полезного использования**
Транспортные средства	от 3 до 19 лет	от 8 до 24 лет
Рекламные конструкции	от 7 до 19 лет	от 3 до 28 лет
Охранные системы	от 7 до 9 лет	от 10 до 12 лет
Мебель	8 лет	11 лет
Вычислительная техника	от 2 до 20 лет	от 5 до 23 лет
Машины и оборудование	от 1 до 21	от 4 до 24 лет

4.2.2. Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Капитальные вложения в основные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №11

Незавершенные капитальные вложения в основные средства (тыс. руб.)

	31 декабря		
Незавершенные капитальные вложения	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
в объекты строительства	14 622	42 415	-
в здания			
в рекламные конструкции	305 866	74 252	20 726
в машины и оборудование	982	779	744
в прочие ОС	13 671	70 383	41 506
Итого	**335 141**	**187 829**	**62 976**

Результат от выбытия капитальных вложений в 2025 г составил 31096 тыс. руб., отражен в составе расходов. За 2024 г выбытия капитальных вложений не было.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществом другими лицами, отсутствует.

4.3. Аренда

Общество арендует офисные помещения. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Общество заключает договоры лизинга по транспортным средствам.

4.3.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных помещений и лизинга автомобильного транспорта. Все виды прав пользования активами группируются в «прочая аренда».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

Таблица №12

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Прочая аренда	Итого
На 31 декабря 2023 года	**87 911**	**87 911**
в том числе:		
фактическая стоимость	132 100	132 100
накопленные амортизация и обесценение	(44 189)	(44 189)
Поступление	**132 546**	**132 546**
Пересмотр стоимости	**-**	**-**
Выбытие	**(23 309)**	**(23 309)**
Амортизация	**(29 894)**	**(29 894)**
Обесценение	**-**	**-**
На 31 декабря 2024 года	**167 254**	**167 254**
в том числе:		
фактическая стоимость	226 599	226 599
накопленные амортизация и обесценение	(59 345)	(59 345)
Поступление	**30 071**	**30 071**
Пересмотр стоимости	**-**	**-**
Выбытие	**-**	**-**
Амортизация	**(52 076)**	**(52 076)**
Обесценение	**-**	**-**
На 31 декабря 2025 года	**145 248**	**145 248**
в том числе:		
фактическая стоимость	256 670	256 670
накопленные амортизация и обесценение	(111 421)	(111 421)

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года проверила права пользования активами на обесценение. Признаки обесценения прав пользования активами не установлены

4.3.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №13

Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступление	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
176 863	-	30 071	46 623	(86 286)	-	167 271

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №14

Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	76 804	85 445

От 1 года до 2 лет	64 198	76 804
От 2 лет до 3 лет	55 203	64 198
От 3 до 4 лет	33 937	55 203
От 4 до 5 лет	4 038	33 937
Свыше 5 лет	85 265	89 303
Итого	**319 445**	**404 890**
Эффект дисконтирования	152 174	228 027
Итого обязательства по аренде	**167 271**	**176 863**
в том числе:		
Долгосрочная часть	125 913	145 646
Краткосрочная часть	41 358	31 217

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №15

Структура долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Долгосрочные финансовые вложения	**12 130**	**35 580**	**1 326 199**
в том числе:			
предоставленные займы	12 130	35 580	1 326 199

4.4.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №16

Структура краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Краткосрочные финансовые вложения	**-**	**1 320 899**	**-**
в том числе:			
предоставленные займы	-	1 320 899	-

4.5. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №17
Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

	Итого	в том числе		
		Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Незавершен-ное производство
На 31 декабря 2023 года	**79 832**	**1 340**	**78 492**	**-**
в том числе:				
фактическая себестоимость	79 832	1 340	78 492	-
Поступления и затраты	1 353 958	29 772	1 324 186	3 217
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	(1 250 186)	(30 738)	(403 567)	(725)
Изменение вида запасов	-	-	(815 881)	-
На 31 декабря 2024 года	**186 096**	**374**	**183 230**	**2 492**
в том числе:				
фактическая себестоимость	186 096	374	183 230	2 492
Поступления и затраты	**1 353 163**	**26 233**	**1 326 930**	**1 418**
Списание (в Отчет о финансовых результатах)	(1 292 967)	(26 333)	(192 411)	(1 168)
Изменение вида запасов	-	-	(1 074 223)	-
На 31 декабря 2025 года	**246 742**	**474**	**243 526**	**2 742**
в том числе:				
фактическая себестоимость	246 742	474	243 526	2 742

Общество произвело анализ признаков обесценения запасов. В силу высокой оборачиваемости запасов в результате анализа признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания резерва под обесценение запасов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 г. -отсутствуют, по состоянию на 31.12.2024 г. - отсутствуют, и по состоянию на 31.12.2023 г. – отсутствуют.

Ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества не имеется.

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №18
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги	-	19 458	-	98 617	-	77 502
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	269 446	-	251 733	-	318 983
Прочая дебиторская задолженность	8 300	308 715	12 505	372 608	453 824	38 065

Резерв по сомнительным долгам	-	(132 237)	-	(1 862)	-	(2 285)
Итого по видам	**8 300**	**465 382**	**12 505**	**721 096**	**453 824**	**432 265**
Итого задолженности		**473 682**		**733 601**		**886 089**

Дебиторская задолженность в виде обеспечительных платежей по договорам долгосрочной аренды, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности Общества составила на 31.12.2025 - 2883 тыс. руб, на 31.12.2024 - 2118 тыс. руб, на 31.12.2023 -1849 тыс. руб, квалифицирована как долгосрочная и отражена в Бухгалтерском балансе в составе Прочих внеоборотных активов по строке 1190.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица №19

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Прочая задолженность**
на 31 декабря 2024 года	**1 862**	**-**
Увеличение резервов	1 236	129 139
Использование резервов	-	-
на 31 декабря 2025 года	**3 098**	**129 139**

4.7. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №20

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	**31 декабря 2024 года**
Текущие счета в банках	7 695	2 689
в том числе:		
в российских рублях	7 695	2 689
Итого	**7 695**	**2 689**

Таблица №21

Денежные потоки с основным, дочерними, зависимыми обществами (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 356 164	2 048 184
На оплату товаров, работ, услуг	(109 801)	(691 850)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	3 950	4 337
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		

Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	(615 668)	(162 089)
Выплата дивидендов	(251 190)	(881 715)

4.8. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 25 тыс. руб.
добавочный капитал составлял 392 тыс. руб.
чистые активы 2 460 446 тыс. руб

По состоянию на 31 декабря 2024 года
уставный капитал составлял 25 тыс. руб.
добавочный капитал составлял 392 тыс. руб.
чистые активы 1 638 145 тыс. руб

4.9. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №22
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		получено	возвращено	
Период: 2024 год	**1 320 298**	**184 929**	**(304 202)**	**1 201 025**
Долгосрочные	**1 320 298**	**172 256**	**(304 202)**	**1 188 352**
в том числе				
займы	1 002 975	-	(304 202)	698 773
проценты к уплате	317 323	172 256		489 579
Краткосрочные	**-**	**12 673**	**-**	**12 673**
в том числе				
займы		10 033		10 033
проценты к уплате		2 640		2 640
Период: 2025 год	**1 201 025**	**-**	**(897 203)**	**303 822**
Долгосрочные	**1 188 352**	**-**	**(884 530)**	**303 822**
в том числе				
обеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-
займы	698 773	-	(450 668)	248 105
проценты к уплате	489 579	-	(433 862)	55 717
Краткосрочные	**12 673**	**-**	**(12 673)**	**-**
в том числе				
займы	10 033	-	(10 033)	-
проценты к уплате	2 640	-	(2 640)	-

Согласно кредитным соглашениям, полученные денежные средства предназначены к использованию для финансирования текущей деятельности.

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №23

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		**2024 года**		**2023 года**	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
авансы, полученные	-	28 665	–	171 661	-	27 550
расчеты с поставщиками	-	961 300	–	553 169	-	183 293
прочая кредиторская задолженность	-	118 200	–	655 836	-	192 826
в том числе						
задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	115 382	-	388 754	-	175 816
Итого задолженности	-	**1 108 165**	-	**1 367 993**	-	**403 669**

4.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №24

Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	**Итого**
на 31 декабря 2024 года	32 926	32 926
Признано	28 384	28 384
Списано	(16 199)	(16 199)
в том числе		
погашено		
на 31 декабря 2025 года	**45 111**	**45 111**

4.12. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №25

Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Выручка от оказания рекламных услуг	6 914 039	4 363 166
Итого	**6 914 039**	**4 363 166**

4.13. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №26
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость оказания рекламных услуг	3 040 129	2 551 066
Итого	**3 040 129**	**2 551 066**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №27
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материальные затраты, в т.ч.:	1 346 690	976 889
сырье и материалы	105 984	90 638
ремонт и обслуживание	207 786	91 320
энергоресурсы	200 562	137 283
право размещения РК	832 358	657 648
Амортизация	393 936	306 467
Расходы на оплату труда	579 153	500 436
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	173 694	150 355
Прочие затраты, включая:	546 656	616 919
Поддержка программного обеспечения	137 343	102 356
Итого	**3 040 129**	**2 551 066**

4.14. Коммерческие расходы

- расходы на все виды рекламы, сувенирную продукцию, мероприятия для партнеров, акции, иные аналогичные расходы агрегируются в вид расхода «Рекламные и маркетинговые расходы»,

Таблица №28
Структура коммерческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Рекламные и маркетинговые расходы	39 320	38 425
Итого	**39 320**	**38 425**

4.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №29
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	9 138	3 365
Расходы на персонал	337 250	206 418
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	94 634	58 578

Налоги и сборы	1 321	4 024
Административно-хозяйственные расходы	110 396	59 097
Специализированные услуги для нужд управления	69 147	202 057
Прочие расходы	3 566	13 420
Итого	**625 452**	**546 959**

4.16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №30
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	4 970	55 274
Материалы оприходованные при демонтаже и ремонте	166 493	54 332
Восстановление резервов, списание оценочных обязательств	-	11 830
Доходы от реализации основных средств (свернуто)	956	-
Доходы от реализации прочего имущества (свернуто)	-	-
Прибыль прошлых лет не НУ	12 673	14 409
Прочие	54 609	54 349
Итого	**239 701**	**190 194**

4.17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №31
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	158 535	173 413
Резерв по сомнительным долгам	130 375	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	1 037 899	-
Штрафы, пени и неустойки	25 119	35 531
Списание дебиторской задолженности	546 834	486
Ликвидация основных средств	171 762	89 152
Расходы на услуги кредитных организаций	5 015	4 646
Прочие	71 661	90 939
Итого	**2 147 200**	**394 167**

4.18. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №32
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	**1 301 639**	**1 022 743**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**325 410**	**204 548**

Постоянные налоговые доход (расход)	**149 115**	**7 701**
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	**(474 526)**	**(212 250)**
текущий налог на прибыль	**(770 369)**	**(165 681)**
отложенный налог на прибыль,	**295 843**	**(46 569)**
Прочее	**(4 812)**	**(2 327)**
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(2 327)
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(2 278)	-
Налог на прибыль прошлых лет	(2 534)	-

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись. Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов.

4.19. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №33

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 74,9% уставного капитала Общества
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 25,1% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №34

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	98 848	160 726
Преобладающее хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны	11 312	9 931
Итого	**110 160**	**170 657**

Таблица №35

Процентный доход по займам выданным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	697	1 999
Преобладающее хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны	4 273	52 923
Итого	**4 970**	**54 922**

Таблица №36

Предоставление и возврат займов(тыс. руб.)

	Вид операции	2025 год	2024 год
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	-	-
	Возврат	(444 485)	(301 818)
Другие связанные стороны	Получение	-	-
	Возврат	(6 183)	(2 384)
Итого	**Получение**	**-**	**-**
	Возврат	**(450 668)**	**(304 202)**
Займы выданные			
Основное хозяйственное общество	Выдача	(3 950)	-
	Возврат	-	-
Другие связанные стороны	Выдача	-	(30 280)
	Возврат	27 400	-
Итого	**Выдача**	**(3 950)**	**(30 280)**
	Возврат	**27 400**	**-**

Таблица №37

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	178 531	520 827
Преобладающее хозяйственное общество	2 275	-
Другие связанные стороны	1 130 584	729 188
Итого	**1 311 390**	**1 250 015**

Таблица №38

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	4 372 721	1 811 550
Преобладающее хозяйственное общество	7 298	42 551
Другие связанные стороны	158 945	183 884
Итого	**4 538 964**	**2 037 985**

Таблица №39

Дивиденды полученные и уплаченные (руб. и коп.)

	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	-	-	251 189 551,55	625 977 850,45
Преобладающее хозяйственное общество	-	-	-	255 737 043,83
Итого			**251 189 551,55**	**881 714 894,28**

Таблица №40

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	51 990	14 449	42 770
	Выданный займ, проценты по займу	4 647	-	-
Преобладающее хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	-	14 547	504
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	90 491	40 725	95 541
	Выданный займ, проценты по займу	15 842	26 746	-
Итого		**162 970**	**96 467**	**138 815**

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году составила 51937 тыс. руб.
Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2024 года отсутствует.

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году отсутствует.

Таблица №41

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	108 706	180 896	5 020
	Займ полученный, проценты	225 344	1 115 004	1 212 373
Преобладающее хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	2 730	-	-
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	821 381	464 680	90 247
	Займ полученный, проценты	78 478	73 348	1 293
Итого		**1 236 639**	**1 833 928**	**1 308 933**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общество относит (генеральный директор) В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица №42

Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	5 630	5 071
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	**5 630**	**5 071**

4.21. Условные обязательства

Процедуры правового характера

Общество участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество производит оценку влияния данных судебных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.
Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.
При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной детальности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками:

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.
Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.
Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.
Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.
Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

_____ Катышев И.О.

31 марта 2026 года