

Общество с ограниченной ответственностью

«ИСМА»

Пояснения

**в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИСМА» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ИСМА» (Общество), сокращенное название ООО «ИСМА», ИНН/КПП 2366014591/236601001. Общество основано в 2019 году и зарегистрировано 01 июля 2019 года, ОГРН № 1192375047314 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

Юридический адрес: 354000, Краснодарский край, г Сочи, ул Голенева, д. 36, этаж 2, офис 19

Почтовый адрес: 354000, Краснодарский край, г Сочи, ул Голенева, д. 36, этаж 2, офис 19

Среднесписочная сотрудников Общества за 2025 г. составила 1 человек.

Основные виды деятельности

Согласно Уставу, Общество может заниматься любым видом коммерческой деятельности, которая не запрещена российским законодательством. Основным видом деятельности Общества является Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Лицензии у общества отсутствуют.

Филиалы и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Структура уставного капитала, учредитель

Учредителем Общества является Маеева Джулианна Абугалиевна, доля в уставном капитале 100%, что составляет – 10000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью

Информация об органах управления

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИСМА». Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества и представлен следующим образом:

ФИО	Должность
Маеева Джулианна Абугалиевна	Генеральный директор

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. не возникало.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.5

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

- Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

- Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

За 2025г. в Обществе операции с основными средствами не было.

- Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

- Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Положение по Учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Приложение:

- 1) Расшифровка дебиторской задолженности
- 2) Расшифровка обязательств
- 3) Расходы по обычным видам деятельности

Генеральный директор _____ Маеева Д. А.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 648	-	1 005	-	(1 220)	-	-	-	2 433	-
	За 2024 г.	2 020	-	1 047	-	(419)	-	-	-	2 648	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	274	-	53	-	(220)	-	-	-	106	-
	За 2024 г.	92	-	235	-	(54)	-	-	-	274	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	782	-	925	-	(782)	-	-	-	925	-
	За 2024 г.	363	-	782	-	(363)	-	-	-	782	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
	За 2024 г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	1	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	126	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	126	-	-	-	-	-	-	-	126	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	782	-	27	-	(91)	-	-	-	718	-
	За 2024 г.	754	-	28	-	-	-	-	-	782	-
Итого	За 2025 г.	2 648	-	1 005	-	(1 220)	-	-	X	2 433	-
	За 2024 г.	2 020	-	1 047	-	(419)	-	-	X	2 648	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 510	498	-	(855)	-	-	1 153
	За 2024 г.	946	564	-	-	-	-	1 510
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	675	420	-	(470)	-	-	625
	За 2024 г.	205	470	-	-	-	-	675
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	680	-	-	(385)	-	-	295
	За 2024 г.	680	-	-	-	-	-	680
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	15	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	147	63	-	-	-	-	211
	За 2024 г.	61	86	-	-	-	-	147
Итого	За 2025 г.	1 510	498	-	(855)	-	X	1 153
	За 2024 г.	946	564	-	-	-	X	1 510

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 773	4 017
Итого по элементам	2 773	4 017
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 773	4 017