Общество с ограниченной ответственностью «Агентство интернет-маркетинга «ВИ 8»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации и отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «АГЕНТСТВО ИНТЕРНЕТ-МАРКЕТИНГА «ВИ 8» (далее – Общество) зарегистрировано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Организация имеет коды: ОКПО 69118488, ИНН 2465244645, ОКОПФ 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», ОКФС 16 «Частная собственность». Адрес места нахождения: 660049, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, д. 38, офис 34.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность представлена по упрощенным формам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с обязательными пояснениями. Показатели в формах отчетности приведены в тысячах рублей. Существенных изменений учетной политики, влияющих на сопоставимость показателей отчетности за 2025 год с данными прошлых лет, не происходило.

2. Учетная политика и допущения

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и последовательного применения принятой учетной политики.
Оценка активов и обязательств производится в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета; существенных изменений учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Актив

3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

По строкам 1150 «Материальные внеоборотные активы» и 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» в бухгалтерском балансе на 31.12.2025

показатели отсутствуют. На отчетную дату у Общества нет объектов основных средств и нематериальных активов, удовлетворяющих критериям признания во внеоборотных активах, либо их остаточная стоимость несущественна для целей представления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Инвестиции финансового характера носят краткосрочный характер и отражаются в составе оборотных активов (строка 1240). Отдельных долгосрочных финансовых вложений, подлежащих отражению в составе внеоборотных активов, не формируется.

3.2. Запасы (строка 1210)

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 показатели отсутствуют (нулевое значение). У Общества, исходя из характера деятельности (оказание услуг в сфере интернет-маркетинга), отсутствуют материально-производственные запасы, удовлетворяющие критериям признания в составе запасов на отчетную дату.

Расходы, связанные с приобретением расходных материалов, программного обеспечения, сервисов и прочих ресурсов, непосредственно используемых при оказании услуг, признаются в составе затрат периода и не формируют существенных остатков запасов.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 отражено 1 641 тыс. руб. В состав данной статьи входят:

- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги, по которым на отчетную дату не произведена оплата (расчеты по счету 62-01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»);
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков (субсчет 62-02 «Расчеты по авансам полученным»), при наличии взаимозачетов – за вычетом встречных обязательств;
- краткосрочные предоставленные займы и иные финансовые вложения, срок погашения по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты (счета 58, 76 при наличии);
- прочая дебиторская задолженность и расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76, включая расчеты с самозанятыми по реестрам выплат, если они отражены как дебиторская задолженность на отчетную дату).

Дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, поскольку ее погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в пределах обычного операционного цикла. Существенной просроченной либо безнадежной дебиторской задолженности на 31.12.2025 не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 отражено 545 тыс. руб. В состав данной статьи включены:

- остатки наличных денежных средств в кассе Общества (счет 50 «Касса»);
- остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях (счет 51 «Расчетные счета»);
- переводы в пути (счет 57 «Переводы в пути»), отражающие суммы, зачисление которых на расчетные счета ожидается после отчетной даты;
- иные денежные средства и их эквиваленты, свободно доступные для использования.

Все денежные средства выражены в рублях Российской Федерации. Ограничений по распоряжению указанными суммами на отчетную дату не установлено.
Балансовая валюта по разделу «Актив» на 31.12.2025 составляет 2 186 тыс. руб.

4. Пассив

4.1. Капитал (строка 1300)

По строке 1300 «Капитал» на 31.12.2025 отражена сумма 823 тыс. руб. В состав капитала входят уставный капитал в размере 20 тыс. руб. (счет 80 «Уставный капитал») и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), учитываемая на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», сформированная по итогам деятельности прошлых лет и отчетного года.

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере 764 тыс. руб., что отражено по счету 99 «Прибыли и убытки» и в отчете о финансовых результатах. В результате величина капитала по сравнению с 2024 годом уменьшилась (с 1 587 тыс. руб. до 823 тыс. руб.). Решения об уменьшении уставного капитала и распределении прибыли (выплате дивидендов) по итогам 2025 года на дату подписания отчетности не принимались.

4.2. Долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450)

По строкам 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1450 «Другие долгосрочные обязательства» на 31.12.2025 показатели отсутствуют. Общество не имеет задолженности по кредитам и займам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, а также иных долгосрочных обязательств.

4.3. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» на 31.12.2025 отражено 232 тыс. руб. Указанная сумма соответствует задолженности по краткосрочному займу, учитываемой на счете 66-02 «Расчеты и проценты по краткосрочным займам».

Заемные средства привлечены на условиях, предусматривающих погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты. Проценты по займу начисляются в соответствии с условиями договора и отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов в зависимости от экономического содержания. Оценка задолженности производится по номинальной стоимости, дисконтирование не применяется ввиду несущественности эффекта для показателей упрощенной отчетности.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражено 1 131 тыс. руб. В состав краткосрочных обязательств входят:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные, но не оплаченные товары, работы и услуги (счет 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков в счет предстоящего оказания услуг (субсчет 62-02 «Расчеты по авансам полученным»);
- задолженность по налогам и сборам (счет 68), включая налог при упрощенной системе налогообложения и суммы на едином налоговом счете;
- задолженность перед подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям (счет 71 при наличии кредитового сальдо);
- прочая кредиторская задолженность перед разными кредиторами (счет 76), включая расчеты с самозанятыми по реестрам выплат и иные обязательства.

Вся кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, так как подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в пределах обычного операционного цикла. Существенной просроченной кредиторской задолженности, подлежащей списанию или реструктуризации, на отчетную дату не выявлено.

Балансовая валюта по разделу «Пассив» на 31.12.2025 составляет 2 186 тыс. руб. и соответствует сумме активов.

5. Сопоставимость показателей и события после отчетной даты

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2025 сопоставимы с показателями на 31.12.2024 и 31.12.2023. В отчетном году наблюдается увеличение объема денежных средств и дебиторской задолженности в составе оборотных активов при одновременном росте краткосрочной кредиторской задолженности и заемных средств. Уменьшение величины собственного капитала обусловлено получением убытка в 2025 году.

Существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы корректировки показателей бухгалтерского баланса за 2025 год либо отдельного раскрытия в отчетности (значительного обесценения активов, возникновения крупной задолженности или иных существенных обстоятельств), Обществом не выявлено. При возникновении таких событий информация о них подлежит раскрытию в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор ООО «Агентство
интернет маркетинга «ВИ 8» _____ Мангилев А.А.