

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

Общество с ограниченной ответственностью "МАЙЕР" (ООО "МАЙЕР")

ИНН 7733187850, КПП 770301001, ОГРН 1157746022015 дата регистрации 14.01.2015г.

Адрес: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 10/45

### 1.1. Общая информация об организации

ООО "МАЙЕР" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1.2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

73.11 - Деятельность рекламных агентств

Выручка по основному ОКВЭДУ составляет больше 80%

### 1.3 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единоличным участником Общества является:

Майер Дмитрий Николаевич, размер доли в процентах— 100

### 1.4 Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Майер Дмитрий Николаевич (Решение № 1 от 14.01.2015г.)

Главный бухгалтер — Майер Дмитрий Николаевич (Решение № 1 от 14.01.2015г.)

### 1.5 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека:

Административный отдел -1 человек

Производственный отдел-2 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров нет.

## 2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **2.3. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

#### **2.4. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### **2.5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

#### **2.6. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### **3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, таблица №6 запасы, таблица №7 дебиторская задолженность, обязательства таблица №8.

### **4. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 18 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «МАЙЕР»

Майер Д.Н.

Главный бухгалтер ООО «МАЙЕР»

Майер Д.Н

6. Запасы

6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	941	х	230	( 584 )	х	х	х	х	587	х
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	644	х	1 011	( 715 )	х	х	х	х	941	х
в том числе сырье и материалы	за <u>год</u> 22 <u>25</u> г. <sup>6</sup>	90	х	х	( 90 )	х	х	х	х	х	х
	за <u>год</u> 22 <u>24</u> г. <sup>7</sup>	х	х	90	( х )	х	х	х	х	90	х
в том числе товары	за <u>год</u> 23 <u>25</u> г. <sup>8</sup>	851	х	230	( 494 )	х	х	х	х	587	х
	за <u>год</u> 23 <u>24</u> г. <sup>9</sup>	644	х	922	( 715 )	х	х	х	х	851	х

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 год 2025г.	2762	x	x	x	(81)	x	x	x	2681	x
	за год 2024г.	2688	x	74	x	x	x	x	x	2762	x
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025г.	6379	x	2940	x	(3444)	x	x	x	5875	x
	за год 2024г.	5875	x	1669	x	(1165)	x	x	x	6379	x
в том числе Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025г.	3710	x	2870	x	(3078)	x	x	x	3502	x
	за год 2024г.	3473	x	1228	x	(991)	x	x	x	3710	x
расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025г.	1255	x	x	x	(326)	x	x	x	929	x
	за год 2024г.	929	x	326	x	x	x	x	x	1255	x
Расчеты по ЕНС	за год 2025г.	158	x	x	x	(41)	x	x	x	117	x
	за год 2024г.	43	x	115	x	x	x	x	x	158	x
Расчеты с подотчетными лицами	за год 2025г.	1256	x	70	x	x	x	x	x	1326	x
	за год 2024г.	1430	x	x	x	(174)	x	x	x	1256	x

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		
Краткосрочные заемные средства	за год 2025г.	548	x	x	(113)	x	x	435
	за год 2024г.	358	190	x	x	x	x	548
Краткосрочные обязательства-всего, в том числе	за год 2025г.	5532	2632	x	(3452)	x	x	4712
	за год 2024г.	4652	1191	x	(311)	x	x	5532
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025г.	1770	1528	x	(111)	x	x	3187
	за год 2024г.	1899	1	x	(129)	x	x	1770
Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025г.	2157	284	x	(1827)	x	x	614
	за год 2024г.	514	1826	x	(183)	x	x	2157
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за год 2025г.	64	107	x	x	x	x	171
	за год 2024г.	56	8	x	x	x	x	64