

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКЛАМНОЕ АГЕНТСТВО «ТОПАЗ» (ООО «РА «ТОПАЗ»)

ИНН 6679050740 , КПП 667101001, ОГРН 1146679009476

Адрес: 620016, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Городская, стр. 1

## 1. Общая информация об организации

ООО «РЕКЛАМНОЕ АГЕНТСТВО «ТОПАЗ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

73.1 — деятельность рекламная;

Численность сотрудников на последний день отчетного года составляет 29 человек.

### 2. Учетная политика

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.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном

выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В отчетном году был выкуплен по лизингу Легковой автомобиль EXEED TXL, и приобретен в лизинг Легковой универсал LADA GRANTA.

4. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, используемые в производстве готовой продукции (вывески, таблички, баннеры, плакаты, стенды и прочие рекламные материалы).

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

#### 5. Учет аренды

Аренда помещения для размещения офиса и производственных цехов по адресу г.Екатеринбург, ул.Городская, стр.1. Договор №03/10/23 от 11.10.2023г. заключен на 5 лет.

ООО «РА ТОПАЗ» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

#### 6. Дебиторская задолженность

Рост дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за счет увеличения объема заказов в конце года.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 6%.

#### 7. Финансовые вложения

Свободные денежные средства размещаются в обслуживаемом банке на депозитные счета под процент, на конец отчетного года вложения составили 1793 тыс. руб., за 2025г. проценты к получению составили 296 тыс. руб.

#### 8. Обязательства

Задолженность по долгосрочному займу погашена в мае 2025г.

Краткосрочная кредиторская задолженность- это текущая задолженность поставщикам, заказчикам и перед бюджетом по налогам.

Задолженность по лизингу составляет 47 тыс.руб. и будет погашена в январе 2026г.

#### 9. Учет расходов и доходов

Доходы за отчетный период составили 76392 тыс.руб., что на 5% больше предыдущего года за счет привлечения новых заказчиков.

Расходы, учтенные на счетах 20,26 ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Структура расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

• Материальные затраты	26112
• Оплата труда	24622
• Отчисления на социальные нужды	5302
• Амортизация	4807
• Услуги сторонних организаций	16312
• Прочие	99
Итого :	77254

Затраты в сравнении с 2024г. выросли на 13% за счет роста заработной платы, и соответственно страховых взносов, стоимости аренды, лизинговых платежей.

#### 10. Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Симанова Лариса Геннадьевна, доля участия — 100 %.

В 2025 году Обществом дивиденды начислены и выплачены в размере 1200 тыс.руб..

#### 11. Результаты Финансовой деятельности

Убыток отчетного года составил 1919 тыс.руб. за счет выполнения крупного заказа в декабре 2025г., а отгрузка готовой продукции произведена после новогодних праздников в январе 2026г. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 14764 тыс. руб.,

#### 12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Симанова Лариса Геннадьевна (Решение № 3 от 15.05.2024, на 5 лет).

#### 13. 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.

#### 14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «РЕКЛАМНОЕ АГЕНТСТВО «ТОПАЗ»

Симанова Л.Г.