

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «РЕД СТАР»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

<i>Сведения о Предприятии</i>	
Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РЕД СТАР»
Краткое наименование организации	ООО «РЕД СТАР»
Полный юридический адрес	182113, Псковская область, г. Великие Луки, наб. Лейтенанта Шмидта, дом 11, квартира 10
Телефон	+7(81153)51030
ИНН/КПП	6025049256/602501001
ОКПО	06172239
ОГРН	1166027062508
Кем управляется	Единолично генеральным директором
Уставный капитал	10 000 рублей 00 копеек

Основным видом деятельности (ОКВЭД ОК 029–2014 (КДЕС Ред. 2)) ООО «РЕД СТАР» является: 73.11 Деятельность рекламных агентств. Доходы от оказываемых услуг по цифровому маркетингу (диджитал-маркетингу) являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

– 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения (деятельности по разработке сайтов и их поддержке);

– 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (услуги по размещению информации на порталах в информационно-коммуникационной сети Интернет).

ООО «РЕД СТАР» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

ООО «РЕД СТАР» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Среднесписочная численность сотрудников ООО «РЕД СТАР» в 2025 году составила – 6 человек.

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «РЕД СТАР» утверждена Приказом от 28.12.2024 г. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Авансы, выданные Поставщикам, отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2025 года по дебету счета 55.03. «Депозитные счета» числится сальдо в размере 3 900 000 рублей (денежные средства выведены на депозит «Овернайт»).

На конец периода по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» числится сальдо в сумме 40 389 рублей 93 копейки (Оплата права использования ЭВМ «Контур»).

Совместно с дебиторской задолженностью по основным видам деятельности и в результате округления в строке 1240 упрощенного баланса указана сумма 8 130.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ФСБУ 6, п.7 ФСБУ 14).

Объекты основных средств и нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. ООО «РЕД СТАР» не имеет собственного недвижимого имущества, транспортных средств и других активов, которые могут быть отнесены к основным средствам. Нематериальные активы так же не числятся на балансе ООО «РЕД СТАР».

Поэтому в строках упрощенного баланса 1150 (Материальные внеоборотные активы) и 1170 (Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы) стоят прочерки.

2.6. Запасы

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

- оргтехника, расходные материалы к ней;
- канцелярские товары.

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

Основными видами деятельности ООО «РЕД СТАР» является оказание услуг не требующих материальных запасов (указаны в Разделе 1 данного Пояснения). Поэтому в строке упрощенного баланса 1210 (Запасы) стоят прочерки.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств (депозит «Овернайт»),
- премия (бонус) от Агента в соответствии с политикой лояльности в размере 49 709 рублей 00 копеек.

Совместно с процентами к получению и в результате округления в строке 2340 упрощенного баланса указана сумма 292.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы на услуги банков,
- расходы на уплату государственной пошлины (обращение в Суд с исковым заявлением), пени и штрафов от налоговой инспекции и социального фонда Российской Федерации. Общая сумма таких расходов составила 17 091 рублей 97 копеек.

Совместно с расходами на услуги банков и в результате округления в строке 2350 упрощенного баланса указана сумма 219.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.