

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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

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.

На балансе предприятия нет основных средств и нематериальных активов.

2.6. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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).

Наименование показателя	Период	На начало года		з
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
в том числе:				
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Товары	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	
	За 2024 г.	-	-	

2.7. 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.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 442	2 460
Затраты на оплату труда	97	347
Отчисления на социальные нужды	29	84
Амортизация	-	18
Прочие затраты	207	329
Итого по элементам	2 775	3 238
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 775	3 238

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	3
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 294	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 293	
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	
прочие поступления	4119	1	
Платежи - всего	4120	(3 295)	
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 673)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(390)	
процентов по долговым обязательствам	4123	-	
налога на прибыль организаций	4124	-	
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(232)	
прочие платежи	4129	-	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1)	
			Форм

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	3
Платежи - всего	4320	-	
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	
прочие платежи	4329	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	
Сальдо денежных потоков за период	4400	(1)	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	165	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	164	
Величина влияния изменения курса иностранной валюты	4490	-	

2.9. Наличие и движение дебиторской задолж

Наименование показателя	Период	На начало года		Изм. (за минусом дебиторской задолж. (спи... поступило	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафы и начислен
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	170	-	57	
	За 2024 г.	144	-	71	
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35	-	41	
	За 2024 г.	40	-	41	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	135	-	-	
	За 2024 г.	105	-	30	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	16	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	170	-	57	
	За 2024 г.	144	-	71	

2.10. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших)		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31	36	-	
	За 2024 г.	46	-	-	
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	33	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	-	-	
	За 2024 г.	32	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	3	-	
	За 2024 г.	14	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	31	36	-	
	За 2024 г.	46	-	-	

Генеральный директор _____ Сибирмовская Ирина Петровна

18 марта 2026 г.