

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

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 73.11 «Деятельность рекламных агентств»
- 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет»

### 2. Информация об учетной политике

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

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- 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.

#### 2.2. 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### *2.3. Учет основных средств*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

### *2.4. Учет запасов*

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".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. (п. 32 ФСБУ 5/2019)

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

### *2.5 Выявление сомнительной дебиторской задолженности*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки

вероятности погашения долга полностью или частично. ([абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

#### 2.6 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).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

#### 2.7 Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (п. 9 ПБУ 10/99).

#### 2.8 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (п.5 и п.6 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. (п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

#### Структура уставного капитала

| № п/п | Полное наименование             | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|-------|---------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|       |                                 | Сумма, руб.   | Доля, % | Сумма, руб.   | Доля, % |
| 1     | Севастьянова Елена Владимировна | 10 000        | 100     | 10 000        | 100     |

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя  | Период     | На начало года                           |                                       | поступило | Изменения за период                      |                                       |             |             |  |                         |  |                                       | На конец периода                         |                                       |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
|  |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |            |  |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |  |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 482                                      | (482)                                 | -         | (8)                                      | 8                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 474                                      | (474)                                 |
|  | За 2024 г. | 482                                      | (473)                                 | -         | -  | -                                     | (9)         | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 482                                      | (482)                                 |
| в том числе:   |            |  |                                       |           |  |                                       |             |             |  |                         |  |                                       |  |                                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | За 2025 г. | 113                                      | (113)                                 | -         | (8)                                      | 8                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 105                                      | (105)                                 |
|  | За 2024 г. | 113                                      | (113)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 113                                      | (113)                                 |
| Офисное оборудование   | За 2025 г. | 319                                      | (319)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 319                                      | (319)                                 |
|  | За 2024 г. | 319                                      | (310)                                 | -         | -  | -                                     | (9)         | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 319                                      | (319)                                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | За 2025 г. | 50                                       | (50)                                  | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 50                                       | (50)                                  |
|  | За 2024 г. | 50                                       | (50)                                  | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     | 50                                       | (50)                                  |

**4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

| Наименование показателя                  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | -                     | -                     | 9                     |
| в том числе:                             |                       |                       |                       |
| Офисное оборудование                     | -                     | -                     | 9                     |

5. Запасы

5.1. 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 запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                                   |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего                    | За 2025 г. | 564                       | -                      | 17 540              | (17 669)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 435                       | -                      |
|                                   | За 2024 г. | 665                       | -                      | 12 511              | (12 612)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 564                       | -                      |
| в том числе:<br>Сырье и материалы | За 2025 г. | -                         | -                      | 187                 | (187)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                   | За 2024 г. | -                         | -                      | 178                 | (178)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Товары                            | За 2025 г. | 564                       | -                      | 17 353              | (17 482)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 435                       | -                      |
|                                   | За 2024 г. | 665                       | -                      | 12 333              | (12 434)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | 564                       | -                      |

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |   |                      | На конец периода     |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | погашено | списано    |                        |   | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|   |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления |          | на расходы | восстановление резерва |   |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 1 782                | -                             | 3 305  | -                                  | (1 533)  | (54)       | -                      | - | -                    | 3 500                | -                             |
|   | За 2024 г. | 2 327                | -                             | 1 534  | -                                  | (2 017)  | (62)       | -                      | - | -                    | 1 782                | -                             |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 725                  | -                             | 334  | -                                  | (698)    | -          | -                      | - | -                    | 361                  | -                             |
|   | За 2024 г. | 1 298                | -                             | 665  | -                                  | (1 205)  | (33)       | -                      | - | -                    | 725                  | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 617                  | -                             | 2 200  | -                                  | (570)    | (43)       | -                      | - | -                    | 2 204                | -                             |
|   | За 2024 г. | 836                  | -                             | 589  | -                                  | (798)    | (10)       | -                      | - | -                    | 617                  | -                             |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками          | За 2025 г. | 276                  | -                             | 210  | -                                  | (265)    | (11)       | -                      | - | -                    | 210                  | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | 276  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 276                  | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 164                  | -                             | 326  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 490                  | -                             |
|   | За 2024 г. | 193                  | -                             | 4  | -                                  | (14)     | (19)       | -                      | - | -                    | 164                  | -                             |
| Расчеты по ЕНС  | За 2025 г. | -                    | -                             | 235  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 235                  | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
| Итого   | За 2025 г. | 1 782                | -                             | 3 305  | -                                  | (1 533)  | (54)       | -                      | - | X                    | 3 500                | -                             |
|   | За 2024 г. | 2 327                | -                             | 1 534  | -                                  | (2 017)  | (62)       | -                      | - | X                    | 1 782                | -                             |

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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 обязательства - всего                   | За 2025 г. | 2 694          | 1 450  | -                                  | (2 378)  | -         | -                    | 1 766            |
|   | За 2024 г. | 2 804          | 2 024  | -                                  | (2 134)  | -         | -                    | 2 694            |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 190          | 824  | -                                  | (1 190)  | -         | -                    | 824              |
|   | За 2024 г. | 1 205          | 1 190  | -                                  | (1 205)  | -         | -                    | 1 190            |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 494            | 574  | -                                  | (468)    | -         | -                    | 600              |
|   | За 2024 г. | 872            | 491  | -                                  | (869)    | -         | -                    | 494              |
| Краткосрочные займы                                   | За 2025 г. | 154            | -  | -                                  | (154)    | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | 154            | -  | -                                  | -        | -         | -                    | 154              |
| Расчеты по налогам и сборам                           | За 2025 г. | 238            | -  | -                                  | (131)    | -         | -                    | 107              |
|   | За 2024 г. | 237            | 27   | -                                  | (26)     | -         | -                    | 238              |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | За 2025 г. | 185            | 52   | -                                  | (2)      | -         | -                    | 235              |
|   | За 2024 г. | 107            | 78   | -                                  | -        | -         | -                    | 185              |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                  | За 2025 г. | 433            | -  | -                                  | (433)    | -         | -                    | -                |
|   | За 2024 г. | 229            | 238  | -                                  | (34)     | -         | -                    | 433              |
| Итого   | За 2025 г. | 2 694          | 1 450  | -                                  | (2 378)  | -         | X                    | 1 766            |
|   | За 2024 г. | 2 804          | 2 024  | -                                  | (2 134)  | -         | X                    | 2 694            |

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты                              | 17 546     | 12 358     |
| Затраты на оплату труда                           | 12 028     | 9 224      |
| Отчисления на социальные нужды                    | 2 707      | 1 860      |
| Амортизация                                       | -          | 9          |
| Прочие затраты                                    | 24 333     | 21 547     |
| Итого по элементам                                | 56 614     | 44 998     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 56 614     | 44 998     |

## 9. Иная информация

9.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

9.2 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

9.3 Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор ООО «ОВЛ агентство» \_\_\_\_\_ Севастьянова Е.В.