

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 Г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 73.11
(Деятельность рекламных агентств: производство рекламных материалов)
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Последняя определяется исходя из имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.6.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о

финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. 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. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	переклассифицирован		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	8 062	(4 569)	2 296	-	-	(1 175)	-	-	12 311	(6 462)
	За 2024 г.	3 111	(2 999)	2 073	(350)	350	(527)	-	-	8 062	(4 569)
в том числе: Машины и оборудование (кроме)	За 2025 г.	7 826	(4 374)	2 296	-	-	(1 159)	-	-	12 076	(6 251)
	За 2024 г.	2 924	(2 812)	2 024	(350)	350	(519)	-	-	7 826	(4 374)
Офисное оборудование	За 2025 г.	235	(195)	-	-	-	(16)	-	-	235	(211)
	За 2024 г.	187	(187)	48	-	-	(8)	-	-	235	(195)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 895	(901)	-	-	-	(441)	1 941	(623)
	За 2024 г.	7 013	(1 480)	110	-	-	(814)	3 895	(901)
в том числе: Машины и оборудование (кроме)	За 2025 г.	3 895	(901)	-	-	-	(441)	1 941	(623)
	За 2024 г.	7 013	(1 480)	110	-	-	(814)	3 895	(901)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 168	6 488	5 646
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме	7 144	6 447	5 646
Офисное оборудование	24	40	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных	За 2025 г.	-	-	2 296	-	-	(2 296)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 003	-	(157)	(1 847)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	-	-	2 296	-	-	(2 296)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 847	-	-	(1 847)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	157	-	(157)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	226	-	-	(226)	-	-
в том числе: Компьютер для УФ принтера 2024	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-
Сплит система	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	584	-	7 753	(7 753)	-	-	X	X	584	-
	За 2024 г.	584	-	6 368	(6 367)	-	-	X	X	584	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	130	-	3 270	(591)	-	-	(2 679)	-	130	-
	За 2024 г.	130	-	2 968	(75)	-	-	(2 893)	-	130	-
Готовая продукция	За 2025 г.	67	-	-	(5 305)	-	-	5 305	-	67	-
	За 2024 г.	67	-	-	(4 171)	-	-	4 171	-	67	-
Товары	За 2025 г.	387	-	1 188	(1 002)	-	-	(185)	-	387	-
	За 2024 г.	387	-	1 210	(1 203)	-	-	(7)	-	387	-
Затраты на доставку товаров до складов	За 2025 г.	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 295	(854)	-	-	(2 441)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 189	(917)	-	-	(1 272)	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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 сомнитель ным долгам	поступило			списано			перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнител ьным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов ление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 860	-	1 647	-	(3 948)	-	-	-	-	4 294	-
	За 2024 г.	8 838	-	3 937	-	(5 915)	-	-	-	-	6 860	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 158	-	591	-	(284)	-	-	-	-	1 465	-
	За 2024 г.	1 513	-	333	-	(689)	-	-	-	-	1 158	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 365	-	655	-	(3 665)	-	-	-	-	1 355	-
	За 2024 г.	5 886	-	3 601	-	(5 123)	-	-	-	-	4 365	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	-	31	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	143	-	401	-	-	-	-	-	-	279	-
	За 2024 г.	143	-	-	-	-	-	-	-	-	143	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	962	-	-	-	-	-	-	-	-	962	-
	За 2024 г.	1 066	-	-	-	(104)	-	-	-	-	962	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	182	-	-	-	-	-	-	-	-	182	-
	За 2024 г.	182	-	-	-	-	-	-	-	-	182	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
Итого	За 2025 г.	6 860	-	1 647	-	(3 948)	-	-	X	-	4 294	-
	За 2024 г.	8 838	-	3 937	-	(5 915)	-	-	X	-	6 860	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 650	2 650	5 017	5 017	7 097	7 097
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 486	1 486	1 085	1 085	1 726	1 726
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 143	1 143	3 911	3 911	5 354	5 354
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3	3	3	3	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	17	17	17	17	17

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 237	446	-	(1 976)	-	2 844	
	За 2024 г.	6 394	673	-	(2 830)	-	4 237	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	216	311	-	(183)	-	344	
	За 2024 г.	962	184	-	(930)	-	216	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	188	135	-	(117)	-	206	
	За 2024 г.	177	195	-	(184)	-	188	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 189	-	-	(1 077)	-	112	
	За 2024 г.	2 849	-	-	(1 660)	-	1 189	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	11	-	-	-	-	11	
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	11	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	265	-	-	(401)	-	-	
	За 2024 г.	250	15	-	-	-	265	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 122	-	-	(145)	-	1 977	
	За 2024 г.	1 843	278	-	-	-	2 122	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	231	-	-	(52)	-	179	
	За 2024 г.	286	-	-	(56)	-	231	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	16	-	-	-	-	16	
	За 2024 г.	16	-	-	-	-	16	
Итого	За 2025 г.	4 238	446	-	(1 976)	-	2 845	
	За 2024 г.	6 394	674	-	(2 830)	-	4 238	

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	522	280	718
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248	48	571
Расчеты с покупателями и заказчиками	274	233	147

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 904	4 178
Затраты на оплату труда	8 905	7 740
Отчисления на социальные нужды	2 184	1 594
Амортизация	1 616	1 341
Прочие затраты	7 979	9 445
Итого по элементам	24 588	24 297
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 588	24 297

8. 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

Руб.

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Барсова Ирина Игоревна	6 000	60	6 000	60
2.	Андреев Алексей Владимирович	4 000	40	4 000	40
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор



Барсова И.И.