

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «Промомир»**

1. Общие сведения об Организации:

Полное наименование Организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Промомир»

Юридический адрес: 108813, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филимонковский, г. Московский, ул Солнечная, д. 3А, стр. 1, помещ. 20А/3

ИНН/КПП 9727042313 / 775101001

ОГРН 1237700515931

Коды ОКВЭД

- 73.11 «Деятельность рекламных агентств»

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор: с 02.08.2023

2. Информация об учетной политике

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. 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.

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

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. 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.

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.2.7. 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.

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

2.3. Нематериальные активы

2.3.1 Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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.

2.4.2. При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

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

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Учет аренды

2.6.1. 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.

2.6.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Учет расходов и доходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

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.

3. Основные средства

4. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная)	накоплен- ные аморти-зации и обесцене-	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная аморти- зация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за													
	2025 г.	600	(80)			(60)						600	(140)	
	за													
	2024 г	600	(20)			(60)						600	(80)	
в том числе: Другие НМА (группа)	за													
	2025 г.	600	(80)			(60)						600	(140)	
	за													
	2024 г	600	(20)			(60)						600	(80)	
из них Исключительных права	за													
	2025 г.	600	(80)			(60)						600	(140)	
	за													
	2024 г	600	(20)			(60)						600	(80)	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	129	-	287	-	(82)	-	-	-	334	-
	3а 2024 г.	94	-	118	-	(83)	-	-	-	129	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	96	-	267	-	(73)	-	-	-	289	-
	3а 2024 г.	74	-	96	-	(74)	-	-	-	96	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	24	-	21	-	-	-	-	-	45	-
	3а 2024 г.	2	-	22	-	-	-	-	-	24	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18	-	-	-	(9)	-	-	-	9	-
Итого	3а 2025 г.	129	-	287	-	(82)	-	-	X	334	-
	3а 2024 г.	94	-	118	-	(83)	-	-	X	129	-

6. Обязательства

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

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	58	2	-	(31)	-	-	29
	За 2024 г.	213	1	-	(156)	-	-	58
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	52	-	-	(52)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50	-	-	(31)	-	-	19
	За 2024 г.	138	-	-	(88)	-	-	50
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	2	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-

Итого	За 2025 г.	58	2	-	(31)	-	х	29
	За 2024 г.	213	1	-	(156)	-	х	58

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	415	414
Отчисления на социальные нужды	124	98
Амортизация	60	60
Прочие затраты	2 847	2 731
Итого по элементам	3 445	3 302
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 445	3 302

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 000 (тридцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 30 000 (тридцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Баратов Александр Георгиевич	15000	50	15000	50
2.	Данелян Александр Робертович	7500	25	7500	25
3.	Моисеев Артем Борисович	7500	25	7500	25
Итого:		30 000	100	30 000	100

9. Иная информация

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