

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Адвенчур Медиа Групп» (ООО «АМГ»)

ИНН 7801673748, КПП 780101001, ОГРН 1197847216280

Адрес: 199106, г. Санкт-Петербург, ул. Карташихина, д. 5, литер А, кв.17

### **1. Общая информация об организации**

ООО «АМГ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2. Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

73.11— Деятельность рекламных агентств

Дополнительный вид деятельности Общества

46.42— Торговля оптовая одеждой и обувью

### **3. Учетная политика**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **4. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Первоначальная стоимость основных средств 96 тыс. руб. и начисленная амортизация составила 84 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств 12 тыс. руб. (стр. 1150 бух. баланса)

Объект относится к 4 группе основных средств «Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио или телевизионная передающая»

## **5. Аренда**

Общество применяет упрощённый порядок учёта в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передаётся в субаренду.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмета аренды у Общества нет.

## **6. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется методом ФИФО.

Запасы по стр. 1210 на сумму 400 тыс. руб. относятся к товарам.

## **7. Денежные средства**

Остаток денежных средств на рублевых и валютных счетах Общества составляет 844 тыс. руб. (стр. 1250 бух. баланса).

За отчетный период произведены поступления в сумме 2 176 тыс. руб., в том числе от размещения депозитов 1771 тыс. руб., от покупателей 21 тыс. руб., от продажи валюты-38 тыс. руб., прочие-346 тыс. руб. Осуществлены платежи на сумму 6 597 тыс. руб., в частности 4 000 тыс. руб. на пополнение банковских депозитов, 1 806 тыс. руб. поставщикам, на выплату заработной платы 150 тыс. руб., на налоги в составе ЕНП 526 тыс. руб., прочие -116 тыс. руб.

## **8. Финансовые и другие оборотные активы**

Показатель стр. 1240 бух. баланса 13 959 тыс. руб. и состоит из сумм: краткосрочной дебиторской задолженности 3 959 тыс. руб. и финансовых вложений 10 000 тыс. руб. (в стр. бух. Баланса в том числе финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Общество применяет ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Все финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

Общество не проверяет эти активы на обесценение.

Полученные проценты по размещенным депозитам составили 1 771 тыс. руб. (стр. 2340 ОФР, в том числе проценты к получению).

## **9. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 75 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Волков Вячеслав Владимирович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Показатель стр.1300 бух. баланса 8 423 тыс.руб. и состоит из сумм: нераспределенной прибыли 8 348 тыс. руб и размера уставного капитала 75 тыс.руб.

## **10. Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность составила 6 792 тыс. руб. (стр. 1520 бух. баланса)

## **11. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчётном периоде у Общества отсутствовали:

-нематериальные активы

-долгосрочные и краткосрочные заёмные средства

-другие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснениях не раскрывается.

## **12. Исправление ошибок**

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).

В отчетном году выявилась существенная ошибка прошлых отчетных периодов в отражении дебиторской и кредиторской задолженностей ( из-за отражения развернутого сальдо по Дт и Кт одного счета внутри контрагентов по разным договорам на сумму 12275 тыс.руб., которая не повлияла на финансовые результаты прошлых отчётных периодов, а также в совокупности с ней, выявлена несущественная ошибка в величине нераспределенной прибыли прошлых лет Общества, завышена на 79 тыс. руб. с 2023 г. и на 69 тыс. руб. с 2022 г. Это связано с ошибкой в отражении строки бух. баланса нарастающим итогом нераспределенной прибыли с 2022 года на сумму 69 тыс. руб., в связи с не включением расходов МПЗ в БУ в ОФР. С 2023 г. не включена сумма расхода в 10 тыс. руб.-занижены расходы, следовательно завышена чистая прибыль в ОФР. По данным бухгалтерского учета, в регистрах стоят верные суммы. Некорректно заполнена форма бух. баланса.

Исходя из вышесказанного, правильное вступительное сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности следующие:

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	3959	4449	4732	10474
Кредиторская задолженность	6792	7310	7236	12410

Нераспределенной прибыли прошлых лет следующие:

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Капитал	8423	8821	4625	436
Нераспределенная прибыль прошлых лет	8348	8746	4550	361

Исправления сделаны в текущем периоде с включением в состав прочих доходов и расходов.

### 13. Доходы и 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).

Осуществлен возврат товара от покупателя на сумму -33 тыс. руб. по доп. виду деятельности (стр. 2110 ОФР).

Выручка по основной деятельности в организации за отчетный период отсутствует.

Расходы по основной деятельности, в частности коммерческие расходы составили 2 149 тыс. руб., включающие в себя большую часть-это доля коммерческих расходов 1477 тыс. руб., управленческие расходы (оплата труда руководителя, амортизация ОС, прочие услуги) 516 тыс. руб.и прочие расходы (командировочные расходы руководителя) 156 тыс. руб.

Стр. 2120 ОФР составила -2 139 тыс. руб., за минусом себестоимости возвращенного товара на 10 тыс. руб.

Прочие доходы 1 821 тыс. руб. (стр. 2340) включают в себя: полученные проценты по депозитам 1 771 тыс. руб., излишне оплаченные операционные расходы возвращены банком 45 тыс. руб., курсовые разницы 5 тыс. руб.

Прочие расходы Общества 108 тыс.руб.: операционные расходы (комиссия банка) -29 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР) и исправительные записи по операциям прошлых лет-79 тыс. руб.

Начисленный налог при упрощенной системе-18 тыс. руб. (стр. 2410 ОФР)

Общество получило убыток за 2025 год в размере 477 тыс. руб. (стр. 2400 ОФР)

#### **14. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Основная специфика организации состоит в проектной деятельности, которая отличается от последовательного производственного процесса, когда расходы и доходы организации в большинстве случаев происходят в течение одного отчетного периода. Временной лаг между началом финансирования проектов и тем, когда организация начинает получать выручку от них, зачастую очень сильно растянут во времени. Так же организация вынуждена осуществлять существенные финансовые затраты на этапе разработки проектов, не имея четкого, документально подтвержденного факта со стороны потенциальных контрагентов о том, что задуманный организацией проект будет ими в дальнейшем профинансирован. Но не проделав эту работу и не понеся соответствующие затраты, организация не сможет подготовить проект, который может заинтересовать потенциальных клиентов. Помимо этого, организация столкнулась в прошлом году с последствиями нестабильного состояния экономики страны и существенным сокращением рекламных и маркетинговых бюджетов клиентов организации, что не позволило осуществить в 2025 г. целый ряд намеченных проектов, что привело к отсутствию выручки компании от основной деятельности.

Несмотря на полученный убыток в 2025 году, размер чистых активов Общества составил 8 423 тыс. руб. на 31.12.2025 г., что не значительно отличается, по сравнению с прошлым годом по состоянию на 31.12.2024 г.

#### **15. Способ раскрытия информации о государственной помощи**

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

#### **16. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

#### **17. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Волков Вячеслав Владимирович (Решение № 1 от 25.10.2019 г., бессрочно).

Главный бухгалтер — Волков Вячеслав Владимирович

#### **18. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **19. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «АМГ» В.В. Волков