

ООО «Агентство Топрайт»
ИНН 7805626354, КПП 783901001
190005, г. Санкт-Петербург, пр-кт Московский,
дом 55, литер А, этаж 3, помещение 1-Н, офис 1-Н
ОГРН 1137847256128

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Основные сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агентство Топрайт»

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 73.1
Деятельность рекламная

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 г.: 5 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 200 руб.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Участники Общества:

Нестеренко Иннокентий Юрьевич – размер доли $\frac{1}{3}$

Михеенков Никита Александрович – размер доли $\frac{1}{3}$

Коновалов Максим Евгеньевич – размер доли $\frac{1}{3}$

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», РСБУ (Российскими стандартами бухгалтерского учета). Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», так как вправе вести упрощенный учет.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и господопись.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

1. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

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 относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Организацией не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Аренда

Учет Аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, 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.

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.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени

поступления единиц).

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

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

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

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.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его финансового состояния (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения (оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на

конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023.

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

Инвентаризация

Объект учета - дата проведения инвентаризации:

Основные средства - 25.12.2025

Материально-производственные запасы - 25.12.2025

Дебиторская и кредиторская задолженность - 25.12.2025

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

Основные факторы, повлиявшие на результат

По итогам отчетного периода Организация сохраняет положительный финансовый результат. Выручка Организации за отчетный период составила 85 405 тыс. руб, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль Организации за отчетный период составила 1 373 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года.

Снижение показателя выручки по сравнению с предыдущим годом обусловлено структурными факторами. Организация изменила структуру договорных отношений, перейдя на агентские договоры. В связи с этим в составе выручки по части сделок отражается только агентское вознаграждение. Снижение чистой прибыли связано с изменением коммерческой политики крупных рекламных площадок. Плюс давление на рентабельность оказала возросшая осторожность и требовательный подход заказчиков, что требует от Организации дополнительных ресурсов на сопровождение сделок.

Компания сохраняет устойчивое финансовое положение и достаточный уровень ликвидности. Принятые управленческие решения по трансформации бизнес-модели позволяют минимизировать внешние риски и создают базу для восстановления динамики прибыли в будущих периодах.

Раскрытие показателей

Финансовые вложения

	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	поступило	списано	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 610	-	-	-	9 610	-
Итого	За 2025 г.	9 610	-	-	-	9 610	-

Дебиторская задолженность

	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			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		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 203	(124)	11 324	-	(8 202)	-	(60)	17 325	(64)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 706	-	8 062	-	(246)	-	-	9 522	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 934	(124)	1 522	-	(4 693)	-	(60)	1 763	(64)

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 008	-	6	-	(2 773)	-	-	2 241	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 408	-	1 595	-	(168)	-	-	2 836	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	825	-	138	-	-	-	-	963	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	322	-	-	-	(322)	-	-	-	-

Обязательства

	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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 023	25 097	3	(32 287)	(90)	-	26 747
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 351	11 422	-	(20 350)	-	-	11 422
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 243	2 722	-	(9 780)	(90)	-	4 095
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	880	3	-	-	-	883

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	9 883	-	-	-	-	9 883
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	129	72	-	(175)	-	-	27
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 350	-	-	(1 107)	-	-	242
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	62	-	-	-	-	62
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	76	57	-	-	-	-	133
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	874	-	-	(874)	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	34
Затраты на оплату труда	6 027
Отчисления на социальные нужды	1 153
Амортизация	-
Прочие затраты	90 632
Итого по элементам	97 845
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	97 845

Информация о деятельности

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.



Генеральный директор ООО «Агентство Топрайт» _____ /Н.А. Михеенков/