

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО "МАСК"

Бухгалтерская отчетность ООО "МАСК" составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также с положениями Учетной политики организации.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МАСК"

ИНН: 9718013203, ОГРН 1167746568923.

Дата регистрации организации: 16.06.2016 г., Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Исполнительный орган организации: Генеральный директор.

Единственным учредителем Общества является Щемерова Светлана Владимировна.

Доля в уставном капитале: 100%.

Среднесписочная численность сотрудников: 2 человека.

Организация относится к субъектам МСП, дата внесения в Дату внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.

Основной вид деятельности: 73.11 «Деятельность рекламных агентств».

Организация занимается поставкой сувениров с нанесением логотипа заказчика, корпоративных подарочных наборов, производством печатной продукции, текстильных изделий с логотипом.

В 2025 году юридический адрес организации не менялся.

Сайт организации www.AroundGifts.ru

2. Учетная политика

2.1. В связи с применением упрощенных способов учета бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2. Изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

2.3. Положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3.1. Основные средства		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 4 ФСБУ 6/2020 п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.3.2. Нематериальные активы		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.	п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" п. 7 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Оценка	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.	п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Способ и период начисления амортизации	Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.	п. 38 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
Срок полезного использования	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.	п. 30 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
2.3.3. Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.3.4. Учет товаров		
Учет товаров	Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется	п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.3.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.3.6. Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв.

услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
2.3.7. Финансовые вложения		
Учет выданных займов	Займы, предоставленные организациями под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Предоставленные займы".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет депозитов	Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".	
Учет процентов	Проценты, начисленные по договорам займа и по депозитным счетам учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Начисленные проценты по договорам займа и депозитам".	

3. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

I. Приложения к Бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Приложение №1. Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

1.1. В составе укрупненного показателя Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отражены нематериальные активы организации, а именно вложения в разработку сайта.

Приложение №2. Строка 1210 «Запасы»

2.1. Структура запасов:

- остатки сырья и материалов, необходимых для деятельности организации;
- товарные остатки для дальнейшей продажи;
- проектные расходы будущих периодов.

Приложение №3. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» - отражена дебиторская задолженность организации.

1.1. Структура дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей за оказанные услуги, уменьшенная на размер отчислений в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам, в т.ч. обеспечительный платеж по договору аренды;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Приложение 4. Строка 1300 «Капитал»

В составе укрупненного показателя Капитал отражен размер уставного капитала организации. Размер Уставного капитала 10 тыс. рублей. Устав оплачен учредителем.

5.1. В составе нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. отражены нераспределенная прибыль прошлых лет, а также прибыль, полученная по итогу работы за 2025 г.

Изменение нераспределенной прибыли в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено:

- полученной прибылью по итогам работы за 2025г.
- выплаченной части нераспределенной прибыли прошлых лет (дивидендов) учредителю.

Непокрытый убыток в организации отсутствует.

Приложение 5. Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

5.1. Структура земных средства по состоянию на 31.12.2025 г.:

- краткосрочные займы (займ от учредителя);
- краткосрочные займы (от организаций);
- начисленные проценты по займам.

Приложение 6. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

6.1. Структуры кредиторской задолженности

- расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задолженность по оказанным услугам, выполненным работам, за поставленные ТМЦ, оплата за которые будет произведена в 2026 г.
- расчеты с покупателями и заказчиками. Отражены полученные авансы, услуги по которым будут оказаны в 2026 г.;
- задолженность по налогам и сборам, срок уплаты которых приходится на 2026 г.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

II. Пояснения к упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Приложение №1. Строка 2110 «Выручка»

1.1. По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка организации от основного вида деятельности.

Структура выручки

- выручка от продажи товаров
- выручка от сопутствующих услуг (разработка дизайна, создание презентаций с подарочными наборами для ключевых клиентов, услуги по оформлению мероприятий для клиентов)

Снижение выручки по сравнению с 2024 г. обусловлено снижением бюджетов Клиентов на рекламные активности.

В 2026 г. для привлечения большего количества клиентов организация планирует провести оптимизацию сайта, а также принять участие в профильной выставке «Ipsa 2026 полиграфическая и сувенирная продукция».

Приложение №2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

2.1. По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражены суммы себестоимости проданных товаров и управленческие расходы.

Структура расходов:

- себестоимость проданных товаров;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы с ФОТ;
- материальные расходы;
- прочие затраты, связанные с реализацией услуг.

Приложение №3. Строка 2330 «Проценты к уплате»

3.1. По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате по кредитным договорам и займам полученным.

Приложение №4. Строка 2340 «Прочие доходы»

4.1. В составе укрупненного показателя Прочие доходы отражены проценты к получению, начисленные в течение 2025 г. с размещенных депозитов.

Приложение №5. Строка 2350 «Прочие расходы»

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены суммы внереализационных расходов, в т.ч. расходы на услуги банков, пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов, отчисления оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам) и прочие расходы, не связанные с реализацией услуг.

Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы по сомнительным долгам) отражены в Отчета о финансовых результатах свернуто.

**Генеральный директор
ООО "МАСК"**

Щемерова Светлана Владимировна

27 марта 2026 г.