

## **Общество с ограниченной ответственностью "АФИША СПб"**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации.**

Сокращенное наименование — ООО "АФИША СПб"

ИНН 7810715338

КПП 781001001

ОГРН 1177847379445

Юридический адрес — 196084, Санкт-Петербург г, Обводного Канала наб., дом 74, литер Ц, помещение 2Н.

Дата государственной регистрации — 23.11.2017г.

Основной вид деятельности — 73.11 Деятельность рекламных агентств.

В отчетном периоде филиалов и представительств не было.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Уколова Виктория Евгеньевна с долей 100%.

Генеральный директор общества — Уколова Виктория Евгеньевна. Главный бухгалтер — Уколова Виктория Евгеньевна.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

#### **2. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. ООО "АФИША СПб" 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).

ООО "АФИША СПб" применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО "АФИША СПб" не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

### **3. Учетная политика**

#### **3.1. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **3.3. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки

- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### **3.4. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **3.5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

### **3.6. Доходы, 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **4. Методы ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации Обществу с ограниченной ответственностью «Финансы и Аудит Консалтинг» на основании заключенного договора возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Обществом применяется автоматизированная форма учета. Обработка первичных документов, запись в учетных регистрах до составления обобщающей бухгалтерской отчетности, обработка первичных документов по учету и начислению заработной платы осуществляется с применением программы «1С: Предприятия».

## **5. Основные средства**

Активы, в отношении которых выполняются условия признания, установленные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утверждено приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204) и предоставляемые Обществом за плату во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода по договорам аренды, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого его использование приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится Транспортное средство, приобретенное 09.12.2025г по Договору лизинга №РЛ-7257-2025 от 09.12.2025, в сумме 13 787 тыс. руб.

## 6. Расшифровка основных показателей дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г	16 374	10 627	(394)	26 607
	2024г	14 282	7 495	(5 403)	16 374
В т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г	400	969	(300)	1 070
	2024г	2 868	270	(2 738)	400
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г	800	972	(34)	1 738
	2024г	2 563	813	(2 576)	800
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г	2 990	135		3 065
	2024г	1 557	1 433		2 990
Расчеты с подотчетными лицами	2025г	11 565	8 329		19 894
	2024г	6 586	4 979		11 565

## 7. Расшифровка основных показателей обязательств

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	списано	
Краткосрочные обязательства - всего	2025г	6 543	16 080	(4 407)	18 216
	2024г	8 306	4 798	(5 561)	6 543
В т.ч.	2025г	3 669	169	(3 656)	181
	2024г	5 460	3 672	(5 463)	3 669

Расчеты с поставщиками и подрядчиками					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г	1 387	4 536	(945)	4 978
	2024г	1 580	905	(1 098)	1 387
Расчеты по аренде	2025г		10 340		10 340
	2024г				

## 8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период составила 94 666 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности. Расходы организации, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности, делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит затраты, учитываемые на счетах:

- 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с осуществлением основных для Общества видов работ.

- 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производством.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления.

Фактическая себестоимость проданных товаров в полном объеме относится на уменьшение выручки от реализации отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы Общества по обычным видам деятельности за отчетный период составили 76 347 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

### 8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	68 075	51 116
Затраты на оплату труда	4 913	3 464
Отчисления на социальные нужды	953	629

Амортизация	42	51
Прочие затраты	2 364	3 814
Итого по элементам	76 347	59 074
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	76 347	59 074

Прибыль за 2025 год составила 14 822 тыс. руб.

### **9. Информация о деятельности**

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

**10. Дата составления текстовых пояснений:** 26 марта 2026 года.

Генеральный директор

Уколова Виктория Евгеньевна