

Общество с ограниченной ответственностью «Новый Град»

ОГРН 1147746355283, ИНН/КПП 7709950870/773001001

121087, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 1А/4

Исх. №01 от 30.03.2026 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год.

I. Общая информация

1.1. Информация об организации:

1.1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Новый град» (далее по тексту – Общество). Форма собственности по ОКФС – 16 «Частная»

1.1.2. Юридический адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 1А/41.1.3.

Почтовый адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 1А/4

1.1.3. Дата государственной регистрации: 02.04.2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746355283.

1.1.4. Уставный капитал организации составляет 20 000 рублей.

1.1.5. Состав участников:

2 физических лица: Артамонова Мария Александровна – 20%

Галузина Екатерина Юрьевна – 15%

2 юридических лица: ООО «Медея Диджитал» - 50%

ООО "Инвестиционно-строительная компания МАКСИМУМ" – 15%

1.1.6. Исполнительный орган: Моржаков Александр Иванович – Генеральный директор.

1.1.7. Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в 2025 году Общество не имело.

1.1.8. Основным видом экономической деятельности Общества является ОКВЭД2 73.11 «Деятельность рекламных агентств».

II. Основные элементы учётной политики организации

2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта:

2.1.1. Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учёту в организации формируется главным бухгалтером. Оформление первичной бухгалтерской документации и внесение учётных данных в программу 1С:Предприятие 8.3 производит бухгалтер-специалист. Внутренний контроль осуществляется генеральным директором.

2.1.2. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н с 2022 года с учётом преференций для организаций, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

2.1.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определялся в 2025 году на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020.

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация ежемесячно начисляет амортизацию за отчетный период – год.

2.1.6. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.1.7. Объекты имущества стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.8. Переоценка основных средств не производится в соответствии с п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

2.1.9. 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.

2.1.10. 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.

2.1.11. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

2.1.12. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.

2.1.13. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при принятии к учету в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.1.14. При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений.

2.1.15. Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения

- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА,

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

2.1.17. 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.

2.1.18. 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.

2.1.19. 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

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

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

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

2.1.23. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.1.24. Согласно методологии создания резервов по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с принятой учётной политикой в 2025 году в бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с их отсутствием.

2.1.25. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

2.1.26. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.1.27. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.1.28. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.1.29. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1.30. 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).

2.1.31. 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).

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

2.1.33. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
 - 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 "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
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- 2.1.34. В отчётном периоде изменений в учётной политике не было.

III. Дополнительная финансовая информация

3.1. Основные средства:

Основные средства в 2025 году отсутствовали.

3.2. Нематериальные активы:

Нематериальные активы в 2025 году отсутствовали.

3.3. Дебиторская задолженность (краткосрочная) платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2025г. составляет – 110 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность поставщиков работ и услуг по выданным авансам – 100 тыс. руб.
- сумма излишне перечисленных налогов на ЕНС – 10 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (краткосрочная) погашение по которой планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2025г. составляет – 2 685 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность поставщикам и подрядчикам составляет – 2 685 тыс. руб.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Денежные средства:

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Денежные средства на счетах кредитных учреждений на 31 декабря 2025г. составляют – 1 792,3 тыс. руб.

3.7. Резервы:

В 2025 году резервы по сомнительным долгам отсутствовали.

3.8. Уставный капитал:

Размер уставного капитала в 2025 году составил 20 тысяч рублей.

3.9. Прочие оборотные активы:

По строке 1260 отражены расходы, распределяемые равномерно в течение периода действия данных активов, в частности это расходы будущих периодов. Сумма данных активов на конец года составила 996 тыс. руб.

3.10. Долгосрочные и краткосрочные обязательства:

Долгосрочные обязательства (займы) на конец 2025 года составляют 50 тыс. руб.

3.11. 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 28/2024 «Инвентаризация».

Итоги проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	Соответствует БУ
Материально-производственные запасы	28.12.2025	Соответствует БУ
Денежные средства	28.12.2025	Соответствует БУ
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	Соответствует БУ

3.12. Исправления за прошлый период

Исправления за прошлый период отсутствуют.

3.13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3.14. Финансовый результат деятельности (тыс. руб.):

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2025г.	за Январь - Декабрь 2024г.
Выручка	1 253	3 731
Себестоимость продаж	(1 141)	(3 418)
Валовая прибыль (убыток)	112	313
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	112	313
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(30)	(35)
Прибыль (убыток) до налогообложения	82	278
Текущий налог на прибыль	(21)	(56)
Отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	61	222

4. Информация о связанных сторонах

4.1. У Общества за 2025 год дочерних и зависимых обществ нет.

4.2. Общество не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5. Информация по продажам

5.1. В 2025 году Общество реализовало покупателям услуги на 1 252,8 тыс. рублей.

Генеральный директор _____ (Моржаков А. И.)

