

## Общество с ограниченной ответственностью «Айхолдинг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

### 1. Краткая характеристика организации (микропредприятия)

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Айхолдинг».

ИНН/КПП 7724856550/772401001

ОГРН 1127747220171

1.2. Юридический адрес – 115201, Москва г, Каширское ш, дом № 22, корпус 3, строение 2, помещение 35.

1.3. Численность сотрудников ( в том числе внешние совместители) по состоянию на 31.12.2025 составляет 13 человек

1.4. Основной вид деятельности организации:

Деятельность рекламных агентств (код ОКВЭД 73.11)

1.5 Предприятие в 2025 году находится на режиме УСН «Доходы»

1.6 Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- А.А. Воробьев с долей 50 процентов;
- П.И. Соколов с долей 50 процентов;

### Период и валюта отчетности

- **Отчетный период:** с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- **Валюта отчетности:** Российский рубль (тыс. руб.)

### Аудит и утверждение

- Бухгалтерская отчетность **не подлежит** обязательному аудиту.

### Стандарты, по которым составлена отчетность

- Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### 2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

### **3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### **4. Применение стандартов бухгалтерского учета**

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

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

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

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

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих

активов. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 рублей.

В 2025 году основные средства не приобретались. Показатель строки 1150 Бухгалтерского баланса отражает остаточную стоимость основных средств. Снижение стоимости связано, с амортизацией части основных средств.

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.

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.

## **7. Учет аренды**

Общество арендует производственное помещение по договору аренды нежилых помещений от 01.09.2025 №428-АРК-КШР-2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## **8. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **9. 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.

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).

## **10. 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.

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

Выручка организации за отчетный период составила 76 838 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (98 983 тыс. руб.) на 22 145 тыс. руб. Уровень данного показателя является ключевым фактором, повлиявшим на снижение чистой прибыли. Связано это и со сложной экономической ситуацией в рекламной отрасли. На фоне высокой инфляции и нестабильности, многие партнеры переходят к стратегии экономии средств. Также стоит отметить, что на протяжении двух лет наблюдается тенденция к снижению среднего объема рекламных кампаний, при росте затрат на их проведение и поддержку (создание дизайна рекламных макетов, производство контента, издержки на связь и информационную инфраструктуру). На показатели выручки повлияло изменение порядка применения НДС плательщиками УСН с 2025 года (в т.ч. необходимость учета НДС в договорах с отдельными контрагентами) на фоне сложной ситуации в рекламной отрасли.

Но несмотря на это предприятие закончило год с чистой прибылью 2 786 тыс. руб. а показатель Доходов в НУ (УСН) за 2025 год имеют несущественные отклонения в сравнении с аналогичными показателями 2024 года.

Существенных событий после 31.12.2025 не произошло.

Руководство предприятия ожидает, что в 2026 году показатели выручки увеличатся, так как представители предприятия ведут переговоры с постоянными клиентами об увеличении стоимости размещений рекламных продуктов.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Воробьев Александр Андреевич

17 марта 2026 г.