

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «КРОСС ПРОМОУШН» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРОСС ПРОМОУШН»  
Юридический адрес: 125080, город Москва, Волоколамское ш., д.1, стр.1, этаж 7, помещение VIII, комната 30

Основной вид деятельности: Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 14 человек (на 31 декабря 2024 года – 9 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 (сто тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: Управляющий – Индивидуальный предприниматель Васильчук Дмитрий Васильевич.

Участники Общества:

- Васильчук Дмитрий Васильевич – доля 100%;

### II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

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

## **4. 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.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и 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 Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется 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.

## **6. Материально-производственные запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. 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 по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность**

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

## **8. Доходы**

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

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

## **9. 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 и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. НМА**

На 31.12.2025г НМА отсутствуют.

### **2. Основные средства**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	14 557	(7 107)	-	(8 601)	4 121	(2 730)	-	-	-	-	-	5 957	(5 716)
	За 2024 г.	5 811	(4 208)	8 747	-	-	(2 899)	-	-	-	-	-	14 557	(7 107)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 732	(1 436)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	1 732	(1 598)
	За 2024 г.	1 732	(1 275)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	1 732	(1 436)
Транспортные средства	За 2025 г.	12 421	(5 409)	-	(8 601)	4 121	(2 532)	-	-	-	-	-	3 820	(3 820)
	За 2024 г.	3 820	(2 674)	8 601	-	-	(2 735)	-	-	-	-	-	12 421	(5 409)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	259	(259)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259	(259)
	За 2024 г.	259	(259)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259	(259)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	146	(3)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	146	(40)
	За 2024 г.	-	-	146	-	-	(3)	-	-	-	-	-	146	(3)

### 3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	140 312	-	1 000	(1 600)	-	-	-	-	-	139 712	-
	За 2024 г.	89 479	-	56 242	(5 409)	-	-	-	-	-	140 312	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	140 312	-	1 000	(1 600)	-	-	-	-	-	139 712	-
	За 2024 г.	89 479	-	56 242	(5 409)	-	-	-	-	-	140 312	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 200	-	75 674	(54 874)	-	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	-	-	179 050	(177 850)	-	-	-	-	-	1 200	-

Депозитные счета	За 2025 г.	1 200	-	75 674	(54 874)	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	-	-	179 050	(177 850)	-	-	-	-	1 200	-
Итого	За 2025 г.	141 512	-	76 674	(56 474)	-	-	-	-	161 712	-
	За 2024 г.	89 479	-	235 292	(183 259)	-	-	-	-	141 512	-

#### 4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	17	-	14 539	(11 514)	-	-	X	X	3 042	-	
	За 2024 г.	658	-	21 142	(21 783)	-	-	X	X	17	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 473	(929)	-	-	-	-	1 544	-	
	За 2024 г.	-	-	3 045	(3 045)	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	17	-	12 066	(10 585)	-	-	-	-	1 498	-	
	За 2024 г.	658	-	18 097	(18 738)	-	-	-	-	17	-	

#### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	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			переклассифицировано	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.	25 838	-	29 087	-	(6 097)	-	-	-	48 828	-
	За 2024 г.	29 675	-	19 170	-	(23 007)	-	-	-	25 838	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 885	-	4 213	-	(1 330)	-	-	-	4 768	-
	За 2024 г.	1 505	-	1 580	-	(1 200)	-	-	-	1 885	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 970	-	9 962	-	(4 050)	-	-	-	9 882	-
	За 2024 г.	13 042	-	4 134	-	(13 206)	-	-	-	3 970	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 103	-	14 912	-	-	-	-	-	34 015	-
	За 2024 г.	14 933	-	12 770	-	(8 600)	-	-	-	19 103	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	688	-	-	-	(688)	-	-	-	-	-



Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 931	36 970	-	(17 647)	-	-	42 254
	За 2024 г.	68 685	14 200	-	(59 954)	-	-	22 931
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 332	2 122	-	(2 236)	-	-	3 218
	За 2024 г.	2 661	2 047	-	(1 375)	-	-	3 332
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 322	31 572	-	(15 387)	-	-	34 506
	За 2024 г.	64 517	11 840	-	(58 035)	-	-	18 322
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	940	540	-	-	-	-	1 480
	За 2024 г.	1 480	3	-	(543)	-	-	940
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 585	-	-	-	-	2 585
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	44	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	314	108	-	-	-	-	421
	За 2024 г.	3	311	-	-	-	-	314
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-	1
	За 2024 г.	24	-	-	-	-	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Итого	За 2025 г.	22 931	36 970	-	(17 647)	-	X	42 254
	За 2024 г.	68 685	14 200	-	(59 954)	-	X	22 931

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 514	21 783
Затраты на оплату труда	25 384	17 143
Отчисления на социальные нужды	4 772	2 931
Амортизация	2 730	2 899
Прочие затраты	48 236	29 739
Итого по элементам	92 636	74 494
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	92 636	74 494

Управляющий ИП Васильчук Д.В.

«30» марта 2026 г.

М.П.

