

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Реком"

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности - Деятельность рекламных агентств (73.11)

1. Учетная политика

1.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.2 В связи с применением упрощенных способов учета бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	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. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 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	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 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.
	2.6 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 услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На ____ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На ____ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²								
	за _____ 20__ г. ³								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²								
	за _____ 20__ г. ³								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе:	за _____								

(группа, объект)	20 г. ²								
	за _____ 20 г. ³					0	0		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:	за _____	-	-	-	-	-

(группа, объект)	20 ____ г. ²					
	за ____ 20 ____ г. ³					
из них		-	-	-	-	-
исключительные права	за ____ 20 ____ г. ²					
	за ____ 20 ____ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	2396	2396	2396
в том числе:	1260	1260	1260
оборудование			
Неамортизируемые основные средства - всего	1136	1136	1136
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	1136	1136	1136
рекламные щиты			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
из них			

основные средства, находящиеся в залоге			
---	--	--	--

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²								
	за _____ 20__ г. ³								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²								
	за _____ 20__ г. ³								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³								
в том числе:	за _____ 20__ г. ²								
	за _____								

(группа)	20 г. ³								
----------	--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактиче ские затраты	накопле нное обесцен ение	затраты	обесцен ение	списано	принято к учету в качестве инвестицио нной недвижимо сти	фактиче ские затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³								
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²								
	за _____ 20 г. ³								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 г. ³								
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²								
	за _____ 20 г. ³								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости -	за _____ 20 г. ²								
	за _____	-	-	-	-	-	-	-	-

всего	20__ г. ³								
в том числе:	за _____					0	0		
	20__ г. ²								
(группа)	за _____					0	0		
	20__ г. ³								

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

(вид, группа)	20 ____ г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за ____ 2025 ____ г. ²	74062			6096					67966	
	за ____ 20 ____ 24 ____ г. ³	72809		1253						74062	
в том числе: займы	за ____ 20 ____ 25 ____ г. ²	74062			6096					67966	
	за ____ 20 ____ 24 ____ г. ³	72809		1253						74062	
Итого	за ____ 20 ____ 25 ____ г. ²	74062			6096					67966	
	за ____ 20 ____ 24 ____ г. ³	72809		1253						74062	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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 _____ г. ²	1709		91						1618	
	за _____ г. ³	1706		3						1709	
в том числе:	за _____ г. ²	1709		91						1618	
материалы	за _____ г. ³	1706		3						1709	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. ²										-
	за _____ 20__ г. ³										-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ 25 г. ²	22054		5810						27864	
	за _____ 20__ 24 г. ³	27635		190		5771				22054	
в том числе:	за _____ 20__ 25 г. ²	22054		5810						27864	

покупатели и заказчики	за _____ 20 24 г. ³	27635		190		5771				22054	
Итого	за _____ 20 25 г. ²	22054		5810						27864	
	за _____ 20 24 г. ³	27635		190		5771				22054	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 г. ⁵		На 31 декабря 20 г. ⁶		На 31 декабря 20 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственно	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

			й жизни (по условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³							
в том числе: (вид)	за _____ 20 ____ г. ²							
	за _____ 20 ____ г. ³							
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 ____ г. ²	4551	10401					14952
	за _____ 20 24 ____ г. ³	8712			4161			4551
в том числе: займы	за _____ 20 25 ____ г. ²	4551	10401					14952
	за _____ 20 24 ____ г. ³	8712			4161			4551
Итого	за _____ 20 25 ____ г. ²	4551	10401					14952
	за _____ 20 24 ____ г. ³	8712			4161			4551

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²	-	-	-	-	-
	за _____ 20 ____ г. ³					
в том числе: (группа)	за _____ 20 ____ г. ²					
	за _____ 20 ____ г. ³					

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 ____ г. ²	За _____ 20 24 ____ г. ³
Материальные затраты	10791	6101
затраты на оплату труда	104	0
Отчисления на социальные нужды	58	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты	6224	0
Итого по элементам	17177	6101

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	17177	6101

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²	-	-	-	-
	за _____ 20__ г. ³				
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²				
	за _____ 20__ г. ³				

