

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

1. Общие данные

Полное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕДВЕДЬ" ИНН 5503171957

Дата государственной регистрации: 20.02.2017 г., ОГРН 1175543006462

Юридический адрес общества: 644063, Омская область, г. Омск, ул. Красный путь, д. 101, к. 4, помещ. 4П

Основным видом деятельности ООО " МЕДВЕДЬ " является: "Деятельность рекламных агентств"

Уставный капитал составляет 10 тысяч руб., участник Шалькин Юрий Игоревич — 10 тысяч руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Учетная политика

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились (ПОЛОЖЕНИЕ «ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД» прилагается).

3. Информация

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации отсутствуют:

- основные средства,
- нематериальные активы,
- незавершенные капитальные вложения,
- незавершенное производство,
- финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025 г. в организации имеются:

- кредиты и займы в размере 24 431 473,18 руб.

Материально-производственные запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение (16 945 280,10) руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе не было материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в сумме 49 616 643,76 руб.:

- задолженность заказчиков на 31.12.25 г. – 22 428 728,11 руб.
- авансы, выданные поставщикам на 31.12.25г. - 13 744 456,73 руб.
- расчеты с бюджетом - 65 837,57 руб.
- расчеты с прочими контрагентами – 13 287 020,35 руб.
- расчеты с подотчётными лицами (сотрудники организации) - 90 600,00 руб.

Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Отражена сумма остатка средств на расчетном счете Общества на 31.12.25 - 334 280,34 руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в общей сумме - 19 765 874,06 руб. Основные показатели:

- задолженность перед поставщиками - 15 131 754,57 руб.
- авансы покупателей - 408 292,49 руб.
- расчеты с бюджетом – 4 155 071,50 руб.
- расчеты с подотчётными лицами (сотрудники организации) – 89 680,00

Выручка (доходы) от реализации (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации услуг по основному виду деятельности в 2025 году составила 198 743 372,21 руб. в 2025 году (без НДС).

Затраты (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расходы, связанные с реализацией, в том числе себестоимость продаж, в 2025 г. составили -- 209 577 521,32 руб.:

- себестоимость продаж – -182 278 070,23 руб.
- коммерческие расходы составили - 27 299 451,09 руб.

Прочие доходы и расходы.

Детализация к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

Проценты к получению – 196 860,25 руб.
Прочие доходы – 15 685 690,91 руб.

Детализация к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

Расходы на услуги банков: 453 390,18 руб.

Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не имеет никаких планов или намерений прекращения, либо существенного сокращения деятельности. Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

События после отчетной даты

Никаких существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствует. Крупные сделки в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год отсутствуют.

Положение "Об учетной политике на 2025 год"

1. Общие положения

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер, обязанности которого выполняет генеральный директор.

Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность формируется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются главным бухгалтером, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Право подписи первичных документов имеет руководитель, а также лица, наделенные полномочиями в силу должностной инструкции, приказа, доверенности или иного уполномочивающего документа.

2. Бухгалтерский учет

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись).

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи.

В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Существенность. Исправление ошибок

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи

бухгалтерской отчетности.

Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе головного предприятия и в кассах обособленных подразделений (при наличии) устанавливается отдельным приказом руководителя на основании расчета, представленного главным бухгалтером, с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

Лимит остатка наличных денег (для организаций-субъектов малого предпринимательства) не устанавливать.

Основные средства

В связи с началом действия с 01.01.2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-2014, а также нового Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы": провести инвентаризацию объектов основных средств, находящихся на балансе организации на начало 2026 года;

привести в соответствие с новым справочником коды ОКОФ имеющихся на балансе объектов, для этого использовать прямой и переходный ключ между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458.

При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 в ред. от 25.12.2015 (дата начала применения – 01.01.2017 г.).

Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае невозможности установления срока полезного использования в соответствии с Классификацией срок устанавливается самостоятельно на основании технической документации.

Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020. Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца. Лимит списания основных средств 100000 рублей.

Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием отдельных аналитических ведомостей и регистров.

Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки - простой пересчет.

Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Установить способ амортизации линейный.

Материально-производственные запасы и товары

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

Доходы и расходы

Момент признания доходов и расходов - по методу начисления.

Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости. Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Транспортные расходы списываются полностью.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж: накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Бухгалтерская отчетность

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций-субъектов малого предпринимательства) с использованием упрощенной системы.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

3. Налоговый учет

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Страховые взносы

При организации учета в части начисления и уплаты страховых взносов в 2025 году учитывать изменения, внесенные федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ (глава 34 НК РФ).

Организация применяет пониженные тарифы страховых взносов, установленные для субъектов малого и среднего предпринимательства (пп. 17 п. 1 и п. 13.1 ст. 427 НК РФ).

Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляются по тарифу 0,2 % в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ.

Учет и перечисление взносов производятся ежемесячно в Социальный фонд России (СФР).

Налог на добавленную стоимость

Организация применяет пониженную ставку НДС в размере 5 процентов (основание: подп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ). Налоговые вычеты по НДС, предусмотренные статьями 171 и 172 НК РФ, не применяются (основание: п. 9 ст. 164 НК РФ). Входящий НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) учитывается в их стоимости.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация является плательщиком данного налога и руководствуется положениями гл.26.2 НК РФ. Объект налогообложения Доходы за вычетом расходов. Момент признания доходов определяется по

кассовому методу.

Налоговым регистром является Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, она ведется в электронном виде, распечатывается в конце года и хранится в печатном виде не менее 5 лет.

Исчисление налога производится по налоговой ставке 15 процентов.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому налогоплательщик выступает налоговым агентом, ведется в регистре учета по НДФЛ, форма которого указана в Приложении № 4 к приказу №1 от "20" декабря 2024 г.