

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные сведения

1. Информация об организации: Общество с ограниченной ответственностью «Р-АДВ», дата создания 30.06.2015 г.
2. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом в отчетном периоде: 73.11 «Деятельность рекламных агентств»
3. Численность работающих за отчетный период составляет: 67 человек.
4. ООО «Р-АДВ» является субъектом малого предпринимательства на основании Закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" от 24.07.2007 № 209-ФЗ. В связи с вышеизложенным ООО «Р-АДВ» применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность для малых предприятий (баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения).
5. Аудит за отчетный 2025 год не проводился, так как организация не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Закона № 307-ФЗ».

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

- 2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Р-АДВ» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.
- 2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.
- 2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:
 - 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
 - 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.

2.1.4. Текущий налог на прибыль рассчитан на основе налогового учёта. Расхождение между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью составило 2 670 тыс. руб. (постоянные разницы).

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении предметов аренды, в которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договору аренды офисного помещения, который частично сдаётся в субаренду, организация применяет общий порядок учёта аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018: признаёт право пользования активом и обязательство по аренде.

При применении упрощённого порядка фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде как суммы номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.6.3. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признается:

- Размещение и ведение рекламных кампаний в сети Интернет

2.7.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8. Учетная политика. Агентские договора

2.8.1. В 2025 году Организация осуществляла предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе агентских (смешанных) договоров.

2.8.2. Комиссионное вознаграждение отражается в выручке по виду дохода Размещение и ведение рекламных кампаний в сети Интернет

2.8.3. Полная стоимость реализованных услуг принципала за 2025 год составила 212 354 тыс.руб.

2.9. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.10. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.10.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год ретроспективно, путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.

(Основание: п. 9 ПБУ 22/2010)

2.10.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики ретроспективно.

(Основание: п. 13-16 ПБУ 1/2008).

2.10.3. Существенные ошибки, допущенные в 2023 и 2024 годах, выявленные после подписания, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности за соответствующие годы, исправлены в том же отчетном году, к которому они относятся. Исправления внесены в бухгалтерскую отчетность до ее утверждения.

(Основание п. 7 ПБУ 22/2010)

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. На отчетную дату отсутствует наличие и движение нематериальных активов и капитальных вложений в них.

4. Информация об основных средствах

4.1. Наличие и движение основных средств представлена в таблице.

тыс.руб.						
Наименование показателя	Вид ОС	На начало года 01.01.2025	Изменения за период			На конец года 31.12.2025
		Первоначальная стоимость	Поступление	Выбытие	Амортизация (линейный способ)	Стоимость на конец года
Итого Материальные внеоборотные активы	-	21 904	0	0	(7 681)	14 223
Из них: Основные средства в организации	-	904	0	0	(650)	254

тыс.руб.

в том числе: ESVMW-SF-56 Внутренний настенный блок (СПИ 37 месяцев)	Офисное оборудование	85	0	0	(85)	0
Акустическая кабина 4х местная (СПИ 60 месяцев)	Офисное оборудование	306	0	0	(271)	35
Кухня (СПИ 61 месяц)	Офисное оборудование	68	0	0	(57)	11
Офисная перегородка (СПИ 61 месяц)	Офисное оборудование	114	0	0	(32)	82
Офисная перегородка (СПИ 61 месяц)	Офисное оборудование	154	0	0	(43)	111
Планшет Samsung Galaxy Tab+ чехол с клавиатурой+защитное стекло (СПИ 36 месяцев)	Офисное оборудование	68	0	0	(68)	0
Шкафы встроенные (СПИ 61 месяц)	Офисное оборудование	67	0	0	(58)	9
Панели акустические	Офисное оборудование	42	0	0	(36)	6
Из них Арендованное имущество	-	21 000	0	0	(7 031)	13 969
Арендованное офисное помещение (Здания) (СПИ 60 месяцев)	Арендованное имущество	21 000	0	0	(7 031)	13 969

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая арендатором

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала:

- офисное помещение (договор №б/н от 03.04.2024), которое частично передаётся в субаренду;
- офисные помещения (договоры №39 от 19.02.2016, №9/03/2021 от 01.04.2021) для собственных нужд;
- фиды для обеспечения деятельности.

5.1.2. По договору аренды офисного помещения, сдаваемого в субаренду, применяется общий порядок учёта аренды. Право пользования активом отражено в составе материальных внеоборотных активов (строка 1150 баланса) по остаточной стоимости 13 969 тыс. руб. Обязательство по аренде отражено в составе краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520) в сумме 13 969 тыс. руб. (текущая часть).

5.1.3. По остальным договорам аренды (второе и третье офисные помещения, аренда фидов) применяется упрощённый порядок. Расходы по таким договорам составили 1 106 тыс. руб. (в том числе по договорам со сроком не более 12 месяцев 0 тыс. руб.). Будущие арендные платежи по ним составляют 0 тыс. руб.

5.1.4. При определении переменных арендных платежей по договору аренды, учитываемому по общему порядку, переменные платежи признаются в составе расходов периода по мере начисления. Сумма переменных арендных платежей, не включённых в оценку обязательства, составила 763 тыс. руб.

5.1.5. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам по договору, учитываемому по общему порядку, составила 0 тыс. руб., так как обязательство оценивалось по номиналу без дисконтирования (упрощение, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 для субъектов малого предпринимательства).

6. Информация о финансовых вложениях

6.1. В состав финансовых вложений на отчетную дату входит предоставленный заем.

6.2. Сведения о займе:

6.2.1. Сумма займа - 5 054 тыс. руб.

6.2.2. Процентная ставка – беспроцентный.

6.2.3 Срок возврата займа – 30.04.2027 г.

6.2.4. Вид займа – долгосрочный.

6.3. В отношении всех долговых финансовых вложений у организации отсутствует намерение удерживать до погашения.

6.4. Стоимость финансовых вложений можно определить по текущей рыночной стоимости.

6.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений приведена в таблице.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Вид финансовых вложений	Величина резерва, созданного в отчетном периоде	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном периоде
Предоставленные займы	0	0	0

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Всего	416 437	485 209
в том числе:		
Размещение и ведение рекламных кампаний в сети Интернет (без учета движения по агентским договорам 212 354 тыс.руб.)	416 437	485 209

7.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Прочие доходы, всего	82 381
в том числе:	
Проценты к получению по депозитам, (по депозитам, отражённым в составе денежных эквивалентов)	3 410

Премия от поставщиков за выполнение условий договора (Поставщики не являются аффилированными лицами)	78 546
Курсовая разница положительная	71
Списание кредиторской задолженности	354
Прочие расходы, всего	7 184
в том числе:	
Благотворительная помощь	403
Госпошлина	21
Курсовая разница отрицательная	184
Сбор на рекламу в сети Интернет 3% в Роскомнадзор	2 705
Пени/штрафы	5
Премия, выплаченная покупателям за выполнение условий договора	2 368
Списание дебиторской задолженности	1 072
Расходы на услуги банков	235
Списание выделенного НДС на прочие расходы	48
Расходы для собственных нужд	143
Прочий расход: Проценты к уплате по полученному краткосрочному займу (получен и погашен в отчетном 2025 году)	60

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Большова Ольга Гагиковна	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Аффилированные лица

Организация ООО «Р-АДВ» в отчетном периоде проводила операции с аффилированными лицами на рыночных условиях.

Сведения об аффилированных лицах и операциях с ними за 2025 год

Сведения о лице: Общество с ограниченной ответственностью "КАТАЛОГ.АПП" ОГРН 1227700771650, ИНН 9709087833 КПП 771501001, Юридический адрес: 127018, г. Москва, ул. Суцёвский Вал, д. 49, помещение 711. Контрагент является аффилированным лицом по родственным связям.					
№ п/п	Характер отношений	Вид операции	Сумма операций за отчетный период тыс.руб.	Погашено тыс.руб.	Сумма остатка по незавершенным операциям на конец отчетного периода сумма тыс.руб.
1	Предоставление для ООО «Каталог.АПП» в субаренду офисное помещение (часть)	Реализация	270	270	0
2	Предоставление для ООО «Каталог.АПП» долгосрочного беспроцентного займа	Реализация	5 973	919	5 054

	(срок возврата займа до 30.04.2027)				
3	Предоставление для ООО «Р-АДВ» услуг по аренде фидов	Поступление	571	571	0

10. Иная информация

10.1. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

10.2. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

10.3. Бенефициарным владельцем является физическое лицо – гражданин Российской Федерации Большова Ольга Гагиковна. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

10.4. Исправление ошибок прошлых лет. В 2025 году выявлена существенная ошибка в учёте выручки за 2024 год. Ошибка исправлена ретроспективно до утверждения отчётности за 2025 год. Сравнительные данные за 2024 год пересчитаны: выручка за 2024 год уменьшена на 112 тыс. руб., нераспределённая прибыль на 31.12.2024 увеличена на 112 тыс. руб. В результате чистая прибыль за 2025 год и прирост нераспределённой прибыли за 2025 год сформированы без влияния этой ошибки. Сравнительные показатели за 2024 год в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах представлены с учётом данного исправления.

10.5. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

По строке 1250 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражены:

- денежные средства на расчётных счетах – 990 тыс. руб.;
- денежные эквиваленты – 54 466 тыс. руб., представляющие собой краткосрочные депозиты, размещённые в банке на срок до 12.01.2026 г. под 10% годовых.

Указанные депозиты классифицированы как денежные эквиваленты в соответствии с ФСБУ 4/2023, поскольку они могут быть свободно обращены в денежные средства без существенного изменения стоимости и имеют срок погашения не более трёх месяцев с даты приобретения.

Генеральный директор
(наименование должности)
26 марта 2026 г.


(подпись)

Большов Александр
Александрович
(расшифровка подписи)