

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НетПромоутер» за 2025 год

г.Москва

31 марта 2026 г.

Основа представления информации в отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НетПромоутер» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Годовая бухгалтерская отчетность формируется в упрощенной форме.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах могут объединяться в группы. При этом приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

Организация в бухгалтерской отчетности приводит информацию об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

1. Общие сведения, не раскрытые в основных формах отчетности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «НетПромоутер» (далее – Общество) согласно кодам ОКВЭД является деятельность, связанная с оказанием маркетинговых и рекламных услуг.

Численность работников списочного состава по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 5 человек

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 13 333,33 руб., оплачен полностью.

На 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г. единственный участник Общества – Штарев Алексей Викторович – 13 333,33 руб. Принадлежит – 100% УК.

Информация об органах управления и связанных сторонах

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Штарев Алексей Викторович.

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации Обществом проведена идентификация связанных сторон. К связанным сторонам Общества относятся физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность

Общества, включая единственного участника и бенефициарного владельца, а также иные лица, признаваемые связанными в соответствии с действующими нормативными актами.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Трушкова Мария Николаевна, действующий от имени Общества без доверенности в соответствии с Уставом. Характер взаимоотношений (вид операций в отчетном периоде) - выплата заработной платы и обязательных платежей во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2025 году Общество осуществляло хозяйственные операции со связанной стороной - ООО «Клик.ру». Основной характер операций - оказание услуг в сфере маркетинговых и рекламных услуг, услуги аренды в рамках действующих договоров. Объем операций за отчетный период составил:

выручка от реализации услуг 3 536 тыс. руб.;

поступление денежных средств - 2 940 тыс. руб. Сальдо расчетов с ООО «Клик.ру» составило:

на 01 января 2025 года - дебиторская задолженность 300 тыс. руб.;

на 31 декабря 2025 года - дебиторская задолженность 53 тыс. руб.

Задолженность погашена. Услуги по задолженности были оказаны в январе 2026 года.

Операции осуществлялись в рамках долгосрочных договоров и носили регулярный характер. Условия сделок соответствуют условиям, применяемым при взаимодействии с независимыми контрагентами.

С иными связанными сторонами хозяйственные операции в отчетном периоде не осуществлялись.

2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности

2.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в организации ведется по договору на оказание услуг бухгалтерского сопровождения специализированной организацией ООО «ФинОтдел».

Учет ведется с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

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.

О применении упрощенных способов учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого и среднего предпринимательства согласно установленных законодательством критериев, в ООО «НетПромоутер» применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы). Выбор отдельных применяемых организацией упрощенных способов для ведения бухгалтерского учета закреплен в Учетной политике.

Налог на добавленную стоимость.

В соответствии со статьей 161 Налогового кодекса Российской Федерации Общество исполняет обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость в связи с приобретением работ (услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах Российской Федерации.

Приобретенные работы (услуги) используются Обществом для последующей реализации на территории Российской Федерации.

Общество своевременно и в полном объеме исполняет обязанности налогового агента, включая исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет.

Сальдо расчетов по налогу на добавленную стоимость по состоянию на отчетную дату соответствует сумме задолженности перед поставщиком, по операциям, в отношении которых Общество выступает налоговым агентом.

2.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Нематериальные активы

Объектом НМА признается актив, характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 14/2022.

Лимит НМА установлен равным 100 000 рублей.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п.38а ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета (п. 38б ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем объектам НМА начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. При определении СПИ объекта НМА учитываются факторы исходя из п.31 ФСБУ 14/2022. По НМА, по которым невозможно определить СПИ, нормы амортизации устанавливаются в расчете на СПИ, равный 10 годам.

При отсутствии активного рынка, а также обязанности другого лица выкупа у организации НМА по договору в конце СПИ, ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Переоценка НМА и проверка на обесценение не производятся.

Основные средства

Согласно учетной политике объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение п.13 ФСБУ 6/2020. В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33а ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33б ФСБУ 6/2020).

- Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.35 ФСБУ 6/2020).
- Переоценка не проводится.
- Проверка на обесценение не проводится согласно п.3 ФСБУ 6/2020

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Лимит ОС установлен равным 100 000 рублей

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. Расходы на доставку запасов, осуществляемую поставщиками, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности одновременно на дату оказания соответствующих услуг.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при их выбытии (в том числе при передаче в производство) осуществляется по средней себестоимости с применением метода средней скользящей оценки.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов в соответствии с пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стоимость запасов признается в составе расходов текущего периода по мере их поступления.

Учет аренды

В 2025 году Общество применяло упрощенный порядок учета аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет осуществлялся простым способом при выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 и подпунктом «в» пункта 11 указанного стандарта.

Арендные платежи признавались в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, связанной с оказанием рекламно-информационных, консультационных услуг, маркетинговых услуг, услуг по проведению рекламных кампаний, мероприятий, создания и размещения рекламных материалов в сети Интернет, услуг по предоставлению доступа к сервисам, лицензионных отчислений за право использования программных комплексов.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием рекламно-информационных, консультационных услуг, маркетинговых услуг, услуг по проведению рекламных кампаний, проведению мероприятий, созданию и размещению рекламных материалов в сети Интернет, услуг по предоставлению доступа к сервисам, лицензионных отчислений за право использования программных комплексов.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 20.01 «Основное производство», 26 "Общехозяйственные расходы"

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса Общества за 2025 г.

3.1 . Денежные средства и денежные эквиваленты – код 1250

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства Общества представлены остатками на расчетных счетах в кредитных организациях и составляют 55 тыс. руб.

Обороты по расчетным счетам обусловлены осуществлением текущей операционной деятельности Общества. Все операции носят хозяйственный характер и не являются транзитными.

3.2 ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ – код 1240

В т.ч. состав дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025 г	На 31.12.2025 г
	по условиям договора	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	<u>1256</u>	<u>259</u>
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	756	57
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160	65
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	318	10
Расчеты по ЕНС	4	86
Расходы будущих периодов	14	41
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 9,9 тыс. руб.

Резерв создан в отношении дебиторской задолженности, по которой существует неопределенность в сроках ее погашения.

Формирование резерва осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующего бухгалтерского законодательства Российской Федерации.

3.3. КАПИТАЛ – код 1300

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина капитала организации является отрицательной и составляет (721) тыс. руб. Общество рассматривает текущий финансовый результат как временный и планирует восстановление финансовых показателей в последующих отчетных периодах.

Основной причиной убытка является снижение выручки при сохранении высокого уровня постоянных расходов, а также влияние налоговой нагрузки при применении УСН.

3.4. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – код 1520

Состав, наличие и движение обязательств, тыс.руб

Наименование показателя	На 01.01.2025г	На 31.12.2025г
Кредиторская задолженность - всего	1123	1036
в том числе:		

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143	198
Расчеты с покупателями и заказчиками	520	562
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75	84
Расчеты с ИФНС	381	192
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	-

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025г

4.1 Выручка Общества за 2025 год составила 9970 тыс. руб.

Выручка формируется за счет оказания рекламно-информационных, консультационных услуг, маркетинговых услуг, услуг по проведению мероприятий.

4.2 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – код 2120

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	262
Затраты на оплату труда	6242
Отчисления на социальные нужды	1120
Прочие затраты	4118
ИТОГО	11743

4.3 Прочие доходы – код 2340

Наименование показателя	тыс.руб
Проценты по остаткам на р/счете	162
Прочие доходы	7
Списание кредиторской задолженности	8
ИТОГО	177

4.4 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ – код 2350

Наименование показателя	За 2025 г. в тыс.руб.
Расходы на услуги банков	70
Комиссии платежных систем	151
Штрафы,пени	20

Прочие расходы	57
ИТОГО	298

5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Нам неизвестны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2026 году Общество планирует реализацию мероприятий, направленных на улучшение финансовых показателей, включая расширение направлений деятельности, увеличение объема оказываемых услуг и привлечение новых клиентов. Также планируется повышение эффективности использования трудовых ресурсов за счет увеличения загрузки персонала без существенного роста постоянных затрат. Руководство Общества ожидает, что указанные меры позволят обеспечить рост выручки, достижение положительного финансового результата и восстановление величины собственного капитала в последующих отчетных периодах.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Трушкова Мария Николаевна

31 марта 2026 г.