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

1. Общая информация об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВИАРА» (ООО «ВИАРА»)

(ИНН 3123479766, КПП 312301001, ОГРН 1213100006899) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Юридический адрес: 308015, Белгородская область, г. Белгород, Везельская ул., д. 95а, офис 1/1

1.3. Дата государственной регистрации: 06.05.2021г.

1.4. Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

73.11 — деятельность рекламных агентств;

Обычные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций
43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

1.5. Численность сотрудников: 1

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

1.7. Единственным участником Общества является Золотарева Елена Викторовна, доля участия — 100 процентов.

1.8. Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Золотарева Елена Викторовна (Решение № 1 от 30.04.2021, сроком на 5 лет).

Главный бухгалтер — Золотарева Елена Викторовна.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения – УСН (доходы минус расходы).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими *расходами.*

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

4.1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств Обществом не производится. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

	период			изменения за период			период		
	на 31.12.2024						на 31.12.2025		
Объект ОС	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
всего:	4180	1348	2832	0	0	734	4180	2082	2098
оборудование	580	366	214	0	0	114	580	480	100
транспортные средства	3600	982	2618	0	0	620	3600	1602	1998

4.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

	на 31.12.2024	изменения за период (тыс. руб.)		на 31.12.2025
запасы	тыс. руб.	поступило	списано	тыс. руб.
всего:	318	1227	942	603
материалы	249	1227	942	534
товары	69	0	0	69

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

Размер запасов увеличился на 89% в связи с нарушением логистики.

4.3. Финансовые активы Общества состоят из дебиторской задолженности.

	на 31.12.2024	изменения за период (тыс. руб.) за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 г.		на 31.12.2025
наименование показателя	тыс. руб.	поступило	списано	тыс. руб.
всего:	327	225	327	225
краткосрочная ДЗ	327	225	327	225
долгосрочная ДЗ		0	0	0

Основными дебиторами является крупная строительная компания — постоянный партнер. Просроченная задолженность является краткосрочной и связана со спецификой партнера.

4.4. Структура заемных средств состоит из долгосрочного кредита, взятого в 2023г. на приобретение основных средств.

наименование показателя	на 31.12.2024	изменения за период (тыс. руб.) за минусом КЗ, поступившей и погашеной в 2025 г.		на 31.12.2025
	тыс. руб.	поступило	списано	тыс. руб.
всего:	3424	0	684	2740
краткосрочная КЗ	0	0	0	0
долгосрочная КЗ	3424	0	684	2740

4.5. Кредиторская задолженность Общества образовалась по оплате за арендуемое помещение в связи с наличием дебиторской задолженности.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Капитал и расчеты с участниками

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1. Вся выручка Общества складывается от его основного вида деятельности и в 2025 году составила 3248 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 32,5%. Уменьшение данного показателя связано уменьшением спроса на рынке услуг рекламных агентств в связи с оперативной обстановкой в регионе.

7.2. Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице ниже.

Доля материальных затрат в сумме расходов значительно уменьшилась в 2025г. до 45% (в 2024г. доля материальных затрат составляла 66%). Это обусловлено ситуацией на рынке рекламных услуг в регионе.

Наименование показателя	За год	За год
	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1227	2709
Затраты на оплату труда	429	280
Отчисления на социальные нужды	118	62
Амортизация	734	872
Прочие затраты	215	185
Итого по элементам	2723	4108
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	0	0
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2723	4108

7.3. В 2025 году Общество выплатило 380 тыс. руб процентов банку за предоставление долгосрочного займа.

7.4. В прочие расходы вошел убыток прошлого года (77 тыс. руб.)

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ВИАРА» Е.В. Золотарева

Главный бухгалтер ООО «ВИАРА» Е.В. Золотарева