

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(укажите отчетную дату) (укажите отчетный период)

(наименование организации)

ООО «ДАЧМАРКЕТ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО ДАЧМАРКЕТ* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.. в связи с тем, что:

- относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
- и при этом не подлежит обязательному аудиту отчетности.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная 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»
- не применяла досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части НМА.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	<p>Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.</p> <p>Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.</p>	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Способ и период начисления амортизации	Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости.	п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ	<p>Товары, предназначенные для розничной торговли, оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров на конец отчетного года. Для учета наценок используется счет 42 "Торговая наценка".</p> <p>На счете 41 "Товары" отражается фактическая себестоимость товаров, счет 15 не используется.</p> <p>Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору</p>	(выбор с учетом п. 20 ФСБУ 5/2019) выбор с учетом Инструкции к Плану счетов
Учет МАТЕРИАЛОВ	<p>Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.</p> <p>Формирование фактической себестоимости материалов происходит на счете 10 "Материалы".</p>	выбор с учетом Инструкции к Плану счетов
Учет доходов и расходов		
Учет активов	<p>Учет активов и обязательств ведется обособленно по следующим обычным видам деятельности:</p> <p>– розничная торговля непродовольственными товарами ;</p>	выбор с учетом п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Учет доходов и расходов	<p>Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:</p>	выбор с учетом п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

	<p>– по мере поступления выручки от покупателей – в отношении доходов от реализации;</p> <p>– по мере приобретения и погашения задолженности – в отношении расходов.</p>	
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи"	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Учет расходов на транспортировку	Затраты по транспортировке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу".	выбор с учетом п. 21 ФСБУ 5/2019, Инструкции к Плану счетов
Учет выбытия запасов	При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	выбор с учетом п. 36 ФСБУ 5/2019)

3. Иная информация

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2025 г.	47	-	-	47	-	-	X	-	-
	5420	За 2024 г.	237	-	-	190	-	-	X	47	-
В том числе: НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЕ ТОВАРЫ	5401	За 2025 г.	47	-	-	47	-	-	-	-	-
	5421	За 2024 г.	237	-	-	190	-	-	-	47	-

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2025 г.	20	-	20	-	-	-	-	-	-	-
	5530	За 2024 г.	60	-	40	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: ООО "ЯВИС"	5511	За 2025 г.	20	-	20	-	-	-	-	-	-	-
	5531	За 2024 г.	60	-	40	-	-	-	-	-	20	-
Итого	5500	За 2025 г.	20	-	20	-	-	-	-	-	-	-
	5520	За 2024 г.	60	-	40	-	-	-	-	-	20	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5580	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	За 2025 г.	-	-	-	-	-	X	-
	5570	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-

ДИРЕКТОР _____ СТАРКОВСКЕНЕ И.С. _____
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.