Общество с ограниченной ответственностью
«Фирма А»

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

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма А», сокращенное название ООО «Фирма А», ИНН 7017292097, зарегистрировано ИФНС РФ по городу Томску, Томской области, свидетельство о регистрации выдано 26 сентября 2011 года, регистрационный № 1117017016005.
Юридический адрес: Общества с ограниченной ответственностью «Фирма А» (далее – Общество): Российская Федерация, Томская область, г. Томск, ул. Герасименко, 1/13, кв. 193.
Почтовый адрес: Российская Федерация, 634062, г. Томск, ул. Герасименко, 1/13, кв.193.
Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря предыдущего года – 3 человека).
С 31.07.2023г. по настоящее время директор: Пахоменко Анна Сергеевна- согласно протокола общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Фирма А» от 31.07.2023 года.

Основные виды экономической деятельности:

Основным видом экономической деятельности ООО «Фирма А» является оптовая торговля писчебумажными, канцелярскими товарами и хозяйственными товарами.

Уставный капитал:

Уставный капитал составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

2. Существенные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматическом виде, с применением бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3». Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на директора организации.
При формировании учетной политики Обществом приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.
В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Самостоятельным инвентарным объектом признаются так же существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.
Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости
Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.
В балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

2.2. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.
Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей признаются в бухгалтерском учете малоценными основными средствами, стоимость которых не существенна и списываются в расходы периода, в котором они понесены.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода, в котором они понесены.
Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.
Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
При отпуске и ином выбытии сырье, материалы оцениваются по средней себестоимости.
Из фактической себестоимости запасов исключаются скидки, премии и аналогичные уступки вне зависимости от формы их представления.
Затраты по подготовке и доставке товаров при приобретении включаются в фактическую себестоимость или в состав расходов на продажу.
Резерв под обесценение запасов не формировался
В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой торговли.
Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

2.3. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
Общество не переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.
Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.
Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, относятся к прочим расходам того отчетного периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов и в стоимость приобретенных материально – производственных запасов.
Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг, налогов, сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.4. Порядок учета доходов

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы Общества подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется в разрезе субконто отдельно по каждому виду деятельности.

Прочие доходы:

- другие доходы.

2.5. Учет расходов

Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Общехозяйственные расходы относятся на уменьшение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг без распределения по видам деятельности и списываются с отнесением на счет 90 «Продажи». В «Отчете о прибылях и убытках» эти расходы выделяются по строке «Коммерческие расходы».

2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных сформированных, в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество не применяет.

2.7. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5 % от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

Изменение стоимости основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Здания, сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Производ. и хоз. инвентарь	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итог
	Первоначальная стоимость						
1 января 2025 г.	4 000	-	-	-	-	-	4 000
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2025 г.	4 000	-	-	-	-	-	4 000
	Амортизация						
1 января 2025 г.	211	-	-	-	-	-	211
Начисление амортизации	133	-	-	-	-	-	133
31 декабря 2025 г.	344	-	-	-	-	-	344
	Балансовая стоимость						
31 декабря 2025 г.	3 656	-	-	-	-	-	3656

Выбытия основных средств за отчетный период отсутствуют;

В текущем и предшествующем периоде переоценка не проводилась.

3.2. Материально-производственные запасы

Стоимость сырья, материалов, товаров (статья 1210 Баланса) (тыс. руб.):

	31.12.2025 г.	**01.01.2025 г.**
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-
Специальная одежда и специальная оснастка	-	-
Запасные части	-	-
Топливо	-	-
Товары для перепродажи	2485	2638
Итого:	**2485**	**2638**

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в Обществе отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации недостачи и излишков не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса) тыс. руб.:

	31.12.2025	**01.01.2025**
Расчеты по налогам и сборам	52	26
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	31	63
Расчеты с разными дебиторами:		
– авансы выданные	54	470
– прочие расчеты	12	35
Итого:	**149**	**594**

3.4. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

В бухгалтерском балансе отражены денежные средства в размере:
31.12.2025 г. – 308 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах в банках – 308 тыс. руб.;

31.12.2024 г. – 214 тыс. руб., в том числе:
- на расчетных счетах в банках – 214 тыс. руб.

3.5. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):
Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

Пахоменко Анна Сергеевна	50%	10
Ускова Галина Владимировна	50%	10
Итого:	**100%**	**20**

3.6. Заемные средства (статья 1510 Баланса) тыс.руб.

Наименование кредитора	31.12.2025	31.12.2024	Валюта договора	Наличие и вид обеспечения
Кредит ПАО банк Левобережный	0	154	Рубль	Залог основных средств
ООО «Формат»	955	955	Рубль	
Частное лицо	575	575	Рубль	
Всего задолженность (строка 1510)	1 530	1 684		

Проценты за пользование кредитными средствами (тыс. руб.):

- начислено за 2024 – 159.
- выплачено за 2024 – 4.

3.7.Кредиторская задолженность.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по текущей деятельности	789	1291
Итого:	**789**	**1291**

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	31.12.2025	**01.01.2025**
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	66	72
Расчеты по налогу на прибыль	7	2
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	-
Расчеты по страховым взносам	7	8
Расчеты по налогу на имущество	25	25
Расчеты по прочим налогам	-	-
Итого:	**105**	**107**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках, тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
ДОХОДЫ, ВСЕГО	4 148	6 406
Выручка от реализации товаров:	4 148	6 406
Канцелярские и писчебумажные товары	4 148	6 406
Прочие доходы:	12	13
% по депозиту	12	13
РАСХОДЫ, ВСЕГО	3 874	5 147
Себестоимость товаров:	3 874	5 147
Канцелярские и писчебумажные товары	3 874	5 147
Коммерческие расходы	133	977
Проценты к уплате	4	159
Прочие расходы:	120	127
налоги	99	98
Расходы на услуги банка	21	29
ПРИБЫЛЬ (до налогообложения)	**29**	**9**

5. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

6. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

7. Оценка способности общества продолжать деятельность непрерывно

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

8. Влияние СВО:

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.
Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.
Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.
Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

9. Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.
Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.
При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности. За отчетный период 2025 года Общество корректировок, связанных с исправлением существенных ошибок, не проводило.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует

Директор		А.С.Пахоменко

24.02.2025 г.