Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Вега-инвест»

1. Общие положения

1.1 Общество является коммерческой организацией (микропредприятие), оказывает услуги присмотра и ухода за детьми (содержание) Частного детского сада «Панда» в городе Тюмени с основным ОКВЭД 88.91 "Предоставление услуг по дневному уходу за детьми".

1.2.На основании Закона об образовании Российской Федерации (пункт 34 статьи 2) присмотр и уход за детьми включает комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Организация относится к МСП, внесена в реестр социальных предпринимателей Тюменской области на основании Приказа Департамента инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области от 25.04.2025 № 106.

1.3.Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
1.4. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Вега-инвест» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

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»
2.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета на основании выписки из учетной политики:

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**

	номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Для целей пищеблока используется счет 41 «Товары» для приобретения продуктов питания, подлежащих переработке в готовую продукцию.	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Учет доходов и расходов	
Учет расходов	Затраты списываются на счета 20 и 26. Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.	п. 9 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

3. Существенная информация

3.1. Общество в декабре 2025 году получило государственную поддержку в форме гранта из областного бюджета на основании заключенного соглашения в соответствии с пунктами 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации на цели ведения деятельности социального предпринимательства в размере 500000 рублей.
3.2. Грант отражен в бухгалтерском учёте на счете 86 «Целевое финансирование» и далее отнесен на счёт 91 «Прочие доходы».
3.2. Период расходования средств гранта - 2026 год.

4. Состав отчёта

4.1. Общество вправе вести упрощенный учет. Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и **приложений к ним** (п. 6 ФСБУ 4/2023).
4.2. Приложения к бухгалтерскому балансу состоят из отчета о финансовых результатах и **пояснений к бухгалтерскому балансу**.
4.3. У ООО «Вега-инвест» отсутствует требования получать аудиторское заключение для годовой бухгалтерской отчетности.
4.4. Порядок отражения в балансе дебиторской, кредиторской задолженности и запасов стандартный, в соответствующих строках бухгалтерского баланса: дебиторская задолженность в строке 1230, кредиторская задолженность в строке 1520, запасы в строке 1210.

Директор _____ Неженец Марина Михайловна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"26" февраля 2026 г.

Российская Федерация * Тюменская область * г.Тюмень * Общество с ограниченной ответственностью «Вега-инвест» * ИНН 8904063721 * ОГРН 1108904000920 *