ООО СКЛАД А

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

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО СКЛАД А

1.2. Юридический/фактический адрес: 121596, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул.Горбунова, д.2, стр.3, помещение 357

1.3. Дата государственной регистрации: 23.05.2017 г.

1.4. Численность сотрудников (среднесписочная): 19 человек.

1.5. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Богдан Сергей Игоревич: Телефон +79104709090

1.6. Перечень основных видов деятельности: ОКВЭД 52.10 Деятельность по складированию и хранению
1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере: Генеральный директор/главный бухгалтер – Богдан Сергей Игоревич

**2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

**2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

На основании п.1 ч.4 ст.6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. ООО вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

**3. 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 ОС 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»

**4. Нематериальные активы**

Объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике ООО как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

**5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: - оргтехнику, расходные материалы к ней, - офисную мебель, - канцелярские товары.Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".Единицей учета запасов установлен 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

**6 Учет аренды**

ООО применяет упрощенные способы ведения бухучета, поэтому применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

**7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Налог на прибыль: Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**8. Инвентаризация**

| **Объект учета** | **Дата проведения инвентаризации** | **Примечания** |
|---|---|---|
| Основные средства | 31.12.2025 | нет |
| Материально-производственные запасы | 31.12.2025 | нет |
| Нематериальные активы | 31.12.2025 | нет |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 31.12.2025 | нет |
| Дебиторская/кредиторская задолженность | 31.12.2025 | нет |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

**9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности за 2025г**:

| № п/п | Наименование | Сумма (тыс руб) |
|---|---|---|
| ДОХОДЫ | | |
| | Основная деятельность ОКВЭД 52.10 | 591786 |
| | Прочие доходы (% по вкладам, займам) | 4327 |
| РАСХОДЫ | | |
| | Заработная плата сотрудников | 88336 |
| | Страховые взносы с заработной платы | 14769 |
| | Аренда нежилых помещений и обслуживание офиса, банковские расходы | 216235 |
| | Материальные расходы (расходные материалы) | 21363 |
| | Аммортизация и обслуживание основных средств | 2386 |
| | Дополнительные услуги, работы | 181023 |
| | прочие расходы (неустойки и другое) | 259 |
| | Налог на прибыль | 18227 |
| Чистая прибыль | | 53515 |

Просроченной задолженности перед поставщиками, бюджетом и сотрудниками нет.

**10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

25 февраля 2026 года.

Генеральный директор  Богдан С.И.