

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«БЕРЕЗКА»
за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БЕРЕЗКА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированной в соответствии с федеральными стандартами.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БЕРЕЗКА»

Сокращенное наименование: ООО «БЕРЕЗКА»

Юридический адрес: 620041, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул.Советская, д.16, к.1,1

Дата государственной регистрации Общества – 01.04.2009г. Основной регистрационный номер 1096670009237. ИНН 6670250582.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий (ОКВЭД 46.41.1)

Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 1 человек.

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному участнику — Третьякова Наталья Викторовна (ИНН 661204666814).

Единоличный исполнительный орган — директор Третьякова Наталья Викторовна.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поэтому Общество **не применяет** при формировании бухгалтерской отчетности ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/025 «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается средней себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

В составе запасов отражено:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары	147	5 239	6 608

2.2. Дебиторская задолженность

По строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	35	283	162
Авансы поставщикам и подрядчикам	35	65	1
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	-	-	-
Прочая (подотчет)	-	91	2
Итого	70	439	165

2.3. Денежные средства

По строке «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

По строке «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	-	-	134
Итого	-	-	134

2.4. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2023г.	10	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-	-

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Дивиденды в 2024г. и 2025г. не начислялись и не выплачивались.

Задолженность по выплате дивидендов участникам на конец отчетного периода отсутствует.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила (292) тыс. рублей.

2.5. Кредиторская задолженность

По строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

В составе кредиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	388	389	378
Авансы покупателей и заказчиков	7	9	29
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	33	21	45
Прочая (сотрудники)	71	20	1 238
Итого	499	439	1 690

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий	3 093	2 176
	Итого	3 093	2 176

3.2. Себестоимость продаж

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Материальные затраты	5 875	1 444
2	Амортизация основных произв.фондов	-	-
3	Расходы на оплату труда	-	-
4	Отчисления на социальное страхование	-	-
5	Прочие	-	-
	Итого	5 875	1 444

3.3. Коммерческие расходы

По строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Материальные затраты	266	7
2	Амортизация основных произв.фондов	-	-
3	Расходы на оплату труда	331	276
4	Отчисления на социальное страхование	100	77
5	Прочие, в т.ч.	829	313
5.1	- транспортные расходы	470	132
5.2	- аренда	359	151
5.3	- прочие (охрана, связь)	-	30
	Итого	1 526	673

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в таблицах ниже.

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Проценты к получению	-	-
2	Прочие доходы	-	-
2.1	Списание задолженности контрагентов	-	-

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Проценты к уплате	-	-
2	Прочие расходы	1 270	16
2.1	Услуги банков	4	16
2.2	Списание задолженности контрагентов	1 266	-

3.5. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Организация уплачивает налог в связи с применением упрощенной систем налогообложения с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога– 7%.

4. Прочие сведения

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.