

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31. 12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

ООО «ВЕРСТА»

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 «Верста» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, так как предприятие является субъектом малого предпринимательства.

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 8/2010 ,ПБУ 11/2008

-так как предприятие является микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 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 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.	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)

3. Иная информация

3.1. Численность сотрудников 6 чел, из них административный персонал 2 чел, кассиры 4 чел.

3.2. Виды деятельности: сдача в аренду имущества, розничная торговля алкоголем.

3.3. В период с 24-26 декабря были проведены инвентаризации основных средств , МПЗ и товаров. В ходе инвентаризации недостат и излишков не установлено.

3.4. Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025г:

Комплекс придорожного сервиса 9370,5 тыс руб;

Земельные участки 446,7 тыс руб;

Очистная система Биокси 87,8 тыс руб;

Автостоянка 106,6 тыс руб;

Забор панельный 274 тыс руб;

Итого:10285,6 тыс руб.

НМА ,товары и материалы на 31.12.2025г отсутствуют.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2025г:

Дебиторская задолженность: покупатели 2078,9 тыс руб; поставщики 68,8 тыс руб; Итого:2147,7 тыс руб. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность: поставщики 49,6 тыс руб; покупатели 0,9 тыс руб; бюджет 201,7 тыс руб ; Итого:252,2 тыс руб. Просроченной задолженности нет.

3.5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 7349 тыс руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с тем, что предприятие ,в связи со снижением спроса, перестало оказывать услуги гостиничного хозяйства. Расходы предприятия, не смотря на рост цен на энергоресурсы, сократились на 29%.Налоговые обязательства (в части налога УСН) остались на прошлогоднем уровне.

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

Директор _____
(наименование должности) (подпись) _____Кураев Д.В.
(расшифровка подписи)

"03" _марта 2026 г.

