

Общество с ограниченной ответственностью "Маркет"
(ООО "Маркет")
ИНН 6504026591, КПП 650401001, ОГРН 1026500783066,
адрес: 694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Комсомольская, д. 5

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в стоимость запасов.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и/или ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Резерв по сомнительным долгам на создается

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основной производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме.

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	описано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	8 006	(6 921)				(540)					8 006	(7 461)	
	за 20 24 г. ³	8 006	(5 633)				(1 287)					8 006	(6 921)	
в том числе: (группа) здания	за 20 25 г. ²	1 757	(1 357)									1 757	(1 357)	
	за 20 24 г. ³	1 757	(1 357)									1 757	(1 357)	
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г. ²	1 180	(1 005)				(30)					1 180	(1 035)	
	за 20 24 г. ³	1 180	(942)				(63)					1 180	(1 005)	
легковые транспортные средства	за 20 25 г. ²	5 001	(4 491)				(510)					5 001	(5 001)	
	за 20 24 г. ³	5 001	(3 267)				(1 224)					5 001	(4 491)	
оргтехника	за 20 25 г. ²	68	(68)									68	(68)	
	за 20 24 г. ³	68	(68)									68	(68)	

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	8 006	8 006	8 006
в том числе:			
(группа) здания	1 757	1 757	1 757
машины и оборудование для выполнения работ	1 180	1 180	1 180
легковые транспортные средства	5 001	5 001	5 001
оргтехника	68	68	68

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
в том числе: акции	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г. ²	4 500		4 000	6 294					2 206	
	за 20 24 г. ³	4 500		29 450	29 450					4 500	
займы, предоставленные работникам организации	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
в том числе: займы, предоставленные другим организациям	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
Итого	за 20 25 г. ²	4 500		4 000	(6 294)					2 206	
	за 20 24 г. ³	4 500		29 450	(29 450)					4 500	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	снято		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	3 818	()	931	(4 222)		()	X	X	527	()
	за 20 24 г. ³	1 023	()	67 110	(64 315)			X	X	3 818	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	3 798	()	904	(4 217)		()	()		486	()
	сырье и материалы	за 20 24 г. ³	10 23	()	67 045	(64 269)				3 798	()
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г. ²		()		()			()			()
	за 20 24 г. ³		()		()			()			()
готовая продукция	за 20 25 г. ²		()		()						()
	за 20 24 г. ³		()		()						()
товары	за 20 25 г. ²		()		()						()
	за 20 24 г. ³		()		()						()
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г. ²	19	()	27	(5)			()		41	()
	за 20 24 г. ³		()	65	(46)			()		19	()

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам		на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	483	()				()	(483)			()	()	
	за 20 24 г. ³	483	()				()	()			()	483	
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²	483	()				()	(483)			()	()	
	за 20 24 г. ³	483	()				()	()			()	483	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²		()				()	()			()	()	
	за 20 24 г. ³		()				()	()			()	()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	2 780	()	147			()	(2 457)	()	()		470	
	за 20 24 г. ³	3 920	()	2 033			()	(3 170)	()	()		2 780	
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²	747	()				()	(420)	()	()		323	
	за 20 24 г. ³	3 439	()				()	(2 692)	()	()		747	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	1 191	()				()	(1 191)	()	()		()	
	за 20 24 г. ³		()	1 191			()	()	()	()		1 191	
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. ²		()				()	()				()	
	за 20 24 г. ³		()				()	()				()	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счета 76, 68)	за 20 25 г. ²	842	()	147			()	(842)	()	()		147	
	за 20 24 г. ³	481	()	842			()	(481)	()	()		842	
Итого	за 20 25 г. ²	3 263	()				()	()	()	()	X	470	
	за 20 24 г. ³	4 403	()				()	()	()	()	X	3 263	

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²		1 500		(103)	()	()	1 397
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²		1 500		(103)	()	()	1 397
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	4 930	888		(4 930)	()		888
	за 20 24 г. ³	1 909	4 930		(1 909)	()		4 930

в том числе:	за 20 25 г. ²	3 851	32		(3 851)	()		32
	за 20 24 г. ³	192	3 851		(192)	()		3 851
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ²	136	202		(136)	()		202
	за 20 24 г. ³	1 160	136		(1 160)	()		136
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. ²	428	391		(428)	()		391
	за 20 24 г. ³	206	428		(206)	()		428
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г. ²	515	263		(515)	()		263
	за 20 24 г. ³	351	515		(351)	()		515
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г. ²							
	за 20 24 г. ³							
Итого	за 20 25 г. ²	4 930	2 388		(5 033)	()	X	2 285
	за 20 24 г. ³	1 909	4 930		()	()	X	4 930

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____	
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	4 160	78 039
Затраты на оплату труда	11 278	11 373
Отчисления на социальные нужды	2 443	2 296
Амортизация	540	1 288
Прочие затраты	50	108
Итого по элементам	18 471	93 104
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 471	93 104

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	О Ден Ге	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

04 марта 2026 г.

(подпись)

Ли Мен Гун

(расшифровка подписи)