

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Книжный магазин «Эридан» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Книжный магазин «Эридан»/

Юридический адрес: 283001, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г. ДОНЕЦК, Г.О. ДОНЕЦК, УЛ. АРТЁМА, Д. 79

Основной вид деятельности: Торговля розничная книгами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.61)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50640,40руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Кривко Т.А.

Участники Общества:

- БЕРЕЗАН ВЕРА АНДРЕЕВНА– доля 15,25 %;
- КРИВКО ТАТЬЯНА АНАТОЛЬЕВНА– доля 6,41%.
- ДРОЗДОВА ЗОЯ ФЕДОРОВНА– доля 4,53%.
- КОНОВА РАЙСА АЛЕКСЕЕВНА– доля 7,73%.
- ХРОМЕНКОВА ИННА ВЛАДИМИРОВНА– доля 4,97%.
- САМОШИНА ЕЛЕНА ВАЛЕНТИНОВНА– доля 61,11%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 30000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету с учетом наценки. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости с учетом наценки.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	156	(110)	156	(116)
	За 2024 г.	156	(105)	156	(110)
в том числе: Здания	За 2025 г.	122	(77)	122	(83)
	За 2024 г.	122	(71)	122	(77)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	26	(26)	26	(26)
	За 2024 г.	26	(26)	26	(26)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	7	(7)	7	(7)
	За 2024 г.	7	(7)	7	(7)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	389	1 661	(1 742)	-	309
	За 2024 г.	158	1 942	(1 711)	-	389
Товары	За 2025 г.	389	1 661	(1 742)	-	309
	За 2024 г.	158	1 914	(1 683)	-	389

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	(23)	64	(66)	(25)
	За 2024 г.	(37)	21	(8)	(23)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(2)	45	(45)	(2)
	За 2024 г.	3	-	(6)	(2)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	19	(1)	22
	За 2024 г.	2	3	(2)	3
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	27	-	(21)	6
	За 2024 г.	8	19	-	27
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	(51)	-	-	(51)
	За 2024 г.	(51)	-	-	(51)
Итого	За 2025 г.	(23)	64	(66)	(25)
	За 2024 г.	(37)	21	(8)	(23)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 268	3 190
Затраты на оплату труда	1 099	783
Отчисления на социальные нужды	331	232
Амортизация	6	6
Прочие затраты	(1 282)	(1 306)
Итого по элементам	3 421	2 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 421	2 905

11. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	548	150	-	(283)	-	416
	За 2024 г.	643	279	-	(373)	-	548
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	256	106	-	(276)	-	85
	За 2024 г.	245	258	-	(247)	-	256
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	28	-	(7)	-	75
	За 2024 г.	166	3	-	(114)	-	54
Краткосрочные займы	За 2025 г.	165	-	-	-	-	165
	За 2024 г.	165	-	-	-	-	165
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	5	-	-	-	5
	За 2024 г.	11	-	-	(11)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	8	-	-	-	27
	За 2024 г.	-	18	-	-	-	18
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	55	4	-	-	-	59
	За 2024 г.	55	-	-	-	-	55
Итого	За 2025 г.	548	150	-	(283)	-	416
	За 2024 г.	643	279	-	(373)	-	548

Директор _____ Кривко Т.А.