

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Почин» (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 в 2025 году.

В отчетном году принято решения о ликвидации ООО «Почин»

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Почин»

Юридический адрес: 190020, Санкт-Петербург г, Обводного канала наб, дом № 134-136-138, корпус 104, оф.литер А пом 15,16

Основной вид деятельности: производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.01)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек (на 31 декабря 2024 года – 13 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

- Колягин Андрей Евгеньевич – доля 80%;
- Кувшинов Олег Эдуардович – доля 20%.

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. 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.

5. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. 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 себестоимости первых по времени поступления единиц (*способ ФИФО*).

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

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

7. 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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период	Остаток на конец периода
Нематериальные активы	2025	25	25	0
	2024	31	6	25

2. Запасы

	Период	Фактическая себестоимость на начало периода	Изменения за период	Фактическая себестоимость на конец периода
Запасы всего	2025	21538	12084	9454

	2024	23440	1920	21538
Материалы 10 сч	2025	2683	2110	573
	2024	3796	1113	2683
Товары 41 сч.	2025	18855	9974	8881
	2024	19644	789	18855

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

	Период	Задолженность на начало периода	Поступления за период	Списания за период	Задолженность на конец периода
Дебиторская задолженность	2025	436	47464	47918	9
	2024	736	85269	85542	463
Поставщики 60.2	2025	227	16583	16851	9
	2024	199	36422	36345	277
Покупатели 62.1	2025	186	29631	29817	0
	2024	418	47555	47786	186
Налоги 68	2025	0	0	0	0
	2024	114	0	114	0
Взносы 69	2025	0	1250	1250	0
	2024	5	1292	1297	0

	Период	Задолженность на начало периода	Поступления за период	Списания за период	Задолженность на конец периода
Кредиторская задолженность	2025	645	39013	38485	117
	2024	812	66409	66242	645
Поставщики 60.1	2025	84	20062	20002	24
	2024	125	38069	38028	84
Покупатели 62.2	2025	376	17255	16913	34
	2024	531	27831	27676	376

Налоги 68	2025	185	482	356	59
	2024	156	509	538	185
Взносы 69	2025	0	1214	1214	0
	2024	0	0	0	0

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	5461	10778
Затраты на оплату труда	4135	5129
Отчисления на социальные нужды	1241	1538
Амортизация	25	6
Арендные платежи	7210	7510
Прочие затраты	18750	21424
Итого по обычным видам деятельности	36822	46385

Ликвидатор Колягин А.Е.

05.03.2026