

Пояснения

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет»

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. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. 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)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.6.3. 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)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	275	(275)	-	(146)	146	-	129	(129)
	За 2024 г.	275	(275)	-	-	-	-	275	(275)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	275	(275)	-	(146)	146	-	129	(129)
	За 2024 г.	275	(275)	-	-	-	-	275	(275)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	19 649	79 828	(88 303)	11 174	
	За 2024 г.	6 419	99 498	(86 267)	19 649	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	1 759	(1 724)	35	
	За 2024 г.	1	1 026	(1 026)	1	
Товары	За 2025 г.	19 648	78 069	(86 578)	11 139	
	За 2024 г.	6 418	98 472	(85 242)	19 648	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

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	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 426	4 839	(1 363)	(6)	9 896
	За 2024 г.	4 178	6 226	(3 971)	(7)	6 426
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 099	2 687	(1 024)	-	2 762
	За 2024 г.	1 275	1 070	(1 246)	-	1 099
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 276	2 059	(326)	-	7 009
	За 2024 г.	2 392	5 149	(2 266)	-	5 276
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6	91	-	(6)	91
	За 2024 г.	471	-	(459)	(7)	6
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30	-	-	-	30
	За 2024 г.	30	-	-	-	30
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	1	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	(13)	-	2
	За 2024 г.	9	6	-	-	15
Итого	За 2025 г.	6 426	4 839	(1 363)	(6)	9 896
	За 2024 г.	4 178	6 226	(3 971)	(7)	6 426

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0		0	0
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0		0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0		0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0		0	0

6. Обязательства

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

Тыс.руб.

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)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 784	2 917	(8 497)	6 201
	3а 2024 г.	9 507	6 608	(4 331)	11 784
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	161	1 061	(104)	1 115
	3а 2024 г.	468	265	(572)	161
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	28	-	(28)	-
	3а 2024 г.	3 342	-	(3 314)	28
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	6 434	-	(6 434)	-
	3а 2024 г.	1 206	5 228	-	6 434
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	2 500	-	-	2 500
	3а 2024 г.	2 500	-	-	2 500
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	60	-	(60)	-
	3а 2024 г.	251	-	(191)	60
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 550	-	(1 867)	682
	3а 2024 г.	1 483	1 066	-	2 550
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 830	-	1 830
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4	-	(4)	-
	3а 2024 г.	258	-	(254)	4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	48	26	-	73
	3а 2024 г.	-	48	-	48
Итого	3а 2025 г.	11 784	2 917	(8 497)	6 201
	3а 2024 г.	9 507	6 608	(4 331)	11 784

**6.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)**

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0		0	0
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0		0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	0	0		0	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0		0	0

7. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 120	78 059
Затраты на оплату труда	3 467	3 090
Отчисления на социальные нужды	805	637
Амортизация	-	-
Прочие затраты	40 544	24 948
Итого расходы по обычным видам деятельности	128 935	106 733

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Климова Ольга Владимировна	25 000	25	25 000	25
2.	Рубинштейн Юрий Борисович	75 000	75	75 000	75
	Итого:	100 000	100	100 000	100

9. Информация о связанных сторонах

Расчеты между связанными сторонами не производились.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "ОБ" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 2 277 тыс. руб.

10. Иная информация

