

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «Булат»

ИНН 2312056235 КПП 231001001

Основные виды экономической деятельности - Прочая медицинская деятельность

Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8"

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг).

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С Бухгалтерия 8"

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного перерасчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п.9,14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Учет основных средств: Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (пп а, п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Запасы: Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехника, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается по всем операциям за месяц.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренных пп а, п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Учет нематериальных активов: Руководствуясь пп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Учет денежных средств: Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Информация о финансовом положении организации на 31.12.2025г

Расшифровка строки 1150 Бухгалтерского баланса:

«Наличие и движение внеоборотных активов»:

Наименование показателя. тыс.руб	На начало года		Поступило	Амортизация за период	На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, в.ч.:	1694	1547	250	255	1944	1802
Оборудование	1694	1547	250	255	1944	1802

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса:

«Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Наименование показателя, тыс.руб	Остаток на начало года	Поступило, тыс.руб.	Оплаты за период, тыс. руб	Остаток на конец года, тыс. руб
Расчетный счет, в т.ч.	2733	6540	7608	1665
Выручка по эквайрингу		4509		
Поступление от покупателей		1714		
Касса, в т.ч	60	2705	2726	40
Самоинкассация			317	
Заработная плата			2174	

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса:

« Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование показателя, тыс.руб	Остаток на начало года	Оказано услуг, тыс.руб.	Оплаты за период, тыс. руб	Остаток на конец года, тыс. руб
Дебиторская задолженность, в т.ч.	258	1538	1714	82
Покупатели и заказчики	258	1538	1714	82

Расшифровка строки 1300 Бухгалтерского баланса:

«Капитал и резервы»

Наименование показателя, тыс.руб	Остаток на начало года	Прибыль за отчетный период, тыс.руб.	Убыток за период, тыс. руб	Остаток на конец года, тыс. руб
Уставный капитал	6	X	X	6
Финансовый результат	1554		788	766

Информация о финансовых результатах деятельности организации на 31.12.2025г

Наименование показателя, тыс.руб.	Сумма показателя, тыс. руб.
Выручка, в т.ч.	8814
по операциям эквайринга	4509
поступление от покупателей	4305
Расходы по обычной деятельности, в т.ч.	9038
Услуги поставщиков работ, услуг: в т.ч.	5038
Аренда оборудования	3120
Аренда помещения	1281
Коммунальные услуги	637
Заработная плата	2174
Налоги в социальные фонды	710
Материалы	1116
Прочие расходы, в т.ч.	33
Расчетно-кассовое обслуживание	33
Налог на доходы 6%	531
Итого чистый убыток за период 2025г	788

Расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса:
«Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование показателя. тыс.руб	Остаток на начало года	Начислено за период тыс.руб.	Оплачено за период, тыс. руб	Остаток на конец года, тыс. руб
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	1638	9337	9818	1157
Поставщики	369	6154	6247	276
Налоги	862	1009	1117	754
Зарплата	145	2174	2192	127
Подотчетные лица	262		262	

Главный бухгалтер  Коробейникова Н.В.

«13» марта 2026г