

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Я сам» (ООО «Я сам»)
ИНН 2311197177 КПП 231101001 ОГРН 1152311013381
Адрес регистрации: 350042, г. Краснодар, ул. 40-летия Победы, д. 15, кв. 36

1. Общие положения

1.1. ООО «Я Сам» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности- 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

В течение отчетного периода хозяйственную деятельность не вело.

1.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.4. Корректировки показателей прошлых периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых периодов не выявлялись. Оценочные значения в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетной политике

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились, за исключением изменений, связанных с началом обязательного применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2. Неприменяемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Организация не применяет следующие ПБУ:

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

2.3. Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)

- Организация не учитывает в составе ОС объекты стоимостью не более 100 000 рублей, за исключением недвижимости. Затраты на такие объекты признаются расходами в периоде приобретения / передачи в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 18 ПБУ 10/99).
- Контрольный предел для списания малоценных объектов — 10% от совокупных затрат предприятия за период.
- Незначительные затраты на ремонт ОС (до 10% от суммы годовой амортизации группы) списываются на расходы в периоде их оплаты.
- Оценка ОС производится по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

2.4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 с учетом упрощенных способов ведения бухучета.

По договорам без субаренды: право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в балансе не признаются (п. 11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи включаются в расходы текущего периода.

2.5. Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)

- Организация применяет упрощенные способы учета НМА (п. 3 ФСБУ 14/2022).
- Проверка на обесценение не проводится. Переоценка не производится.
- Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из срока действия прав и периода контроля.
- Амортизация начисляется линейным способом (счет 05).

2.6. Учет запасов (ФСБУ 5/2019)

- Затраты на управленческие нужды (оргтехника, мебель, канцелярия стоимостью ниже лимита ОС, со сроком службы до 12 месяцев) признаются расходами периода непосредственно по мере приобретения.
- Единица учета — номенклатурный номер. Оценка выбытия — по методу ФИФО.
- Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.7. Доходы и расходы

- Организация применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы» и использует кассовый метод учета в бухгалтерском учете (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).
- Доходы и расходы признаются только после их фактической оплаты (поступления/списания денежных средств).
- Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде их фактической оплаты.
- Расходы по займам признаются прочими расходами в периоде их выплаты (п. 7 ПБУ 15/2008).
- Налог по УСН признается расходом периода, в котором он был фактически перечислен в бюджет.

3. Дополнительная информация

На основании приказа «О результатах инвентаризации» № И/2 от 29.12.2025г. и результатов инвентаризации (Акт списания товаров №1 от 29.12.2025, Акт инвентаризации расчетов 1 от 29.12.2025) в состав прочих расходов за 2025 год включены:

- Материалы пришедшие в негодность за время длительного хранения на сумму 2 377 тыс.руб.
- Объекты строительства основных средств (внеоборотные активы) пришедшие в негодность за время длительного хранения на сумму 1 570 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (безнадежная) на сумму 497 тыс. руб.
- Суммарное влияние указанных операций отражено в Отчете о финансовых результатах по статье «Прочие расходы».