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

Общество с ограниченной ответственностью «АССА»

1. Основные виды экономической деятельности: 47.25.1; 47.11.2; 47.19; 47.22; 47.23;47.24;47.25; 47.26; (всего более 70 видов деятельности)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет организации осуществляется на основании:

1. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.

3. Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

4. Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998.

5. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Данная учетная политика, исходя из требований ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", применяется последовательно, подлежит ежегодному переутверждению.

6. На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ организация относится к микропредприятиям.

7. Организация является плательщиком налога на прибыль, Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) применяет (п. 1 ПБУ 18/02).

8. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

9. Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

10. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с применением специализированной программы Контур Экстерн.

11. К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 1000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода (п. 5 ФСБУ 6/2020).

12. Контроль наличия и движения активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, обеспечивается на забалансовом счете 012 "Малоценные основные средства в эксплуатации" из рабочего плана счетов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

13. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

14. Организация начисляет амортизацию по объектам основных средств помесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

15. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

16. Амортизация по всем объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

17. Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10 "Материалы" (п. 5 ФСБУ 26/2020)

18. Управленческие (общехозяйственные) расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются на счет 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных, на конец отчетного периода (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). За исключением управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (продукции, работ, услуг).

19. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

20. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений (абз. 1, 6 п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99).

21. Расходами будущих периодов, которые подлежат списанию, признаются следующие расходы (п. 9, 19 ПБУ 10/99).

- Расходы на получение лицензии на определённый вид деятельности списываются на текущие расходы в течение срока, на который выдана лицензия.

3. Основные средства.

Предприятие в отчётном году приобрело для хозяйственной деятельности основные средства.

Основное средство		
	Сумма	Кол-во
1 Алюминиевая стремянка 9 ст. AS09	5 694,15	1
10 Весы фасовочные Штрих Принт	48 000,00	1
11 ИБП ExeGate Power Back BNB-400	4 000,00	1
12 ИБП ExeGate Power Back BNB-400	4 000,00	1
13 Фискальный накопитель на 15 месяцев	12 200,00	1
2 Бензиновый генератор SUNREKA G6500EAX (6,5кВт, 1-Ф, электростартер)	59 661,75	1

3 Фискальный регистратор ККТ "POScenter-02Ф" Cover (USB, Serial, Ethernet) черный без фн	25 000,00	1
4 Фискальный регистратор ККТ "POScenter-02Ф" Cover (USB, Serial, Ethernet) черный без фн	25 000,00	1
5 Фискальный накопитель на 15 месяцев	12 200,00	1
6 Сканер штрих-кодов провод SUNMI/Mertech	3 800,00	1
7 Сканер штрих-кодов провод SUNMI/Mertech	3 800,00	1
8 Принтер чеков АТОЛ	12 400,00	1
9 Сканер штрих-кодов Sunlux 9610 (беспроводной)	7 500,00	1
Всего:	**223 255,90**	**1**

Метод начисления амортизации - прямолинейный.

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец период	
				поступило		списано			перекласс ифициров ано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. [2]	0	0	0	0	0	0	0	0	233.3	0
	за 2025 г. [2]	0	0	0	0	0	0	0	X	233.3	0

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На ко
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная стоимость
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г. [2]	0	0	-	0	-	-	X / X	6234,7	0
в том числе:	За 2025 г. [2]									
Продукты питания		0	0	-	0	-	-	- / -	6234,7	0

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г. [2]
Управленческие расходы	855,2
Затраты на оплату труда	1912,5
Отчисления на социальные нужды	577,6
Амортизация	28.8
Коммерческие расходы	1265,8
Итого расходы по обычным видам деятельности	4639,9

7. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью «АССА» было зарегистрировано 28.04.2025г. Основной вид деятельности - торговля алкогольными напитками и продуктами питания на территории Херсонской области в г. Скадовске. На ООО «АССА» единственный учредитель, он же является генеральным директором предприятия. Основная цель предприятия - обеспечения жителей г. Скадовска качественными продуктами питания с широким ассортиментом.

Генеральный директор Фролова Светлана Егоровна

"17"марта 2026 г.