

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 69.20

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 МСП, 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 МСП, 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. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (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)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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)

2.8.2. Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", 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))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

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

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

3.1. Организация на период 2025 год Нематериальных активов не имеет.

4. Основные средства

4.1. Организация на период 2025 год Основных средств не имеет.

4.2. Прав пользования активам организация не имеет.

5. Финансовые вложения

5.1. Организация финансовых вложений не имеет

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
			поступило фактическая себестоимость	списано фактическая себестоимость	
Запасы всего	за _____ 2025 г.	59.9	5.7	X	65.6
	за _____ 2024 г.	58.2	1.7	X	59.9
в том числе: сырье и материалы	за _____ 2025 г.	59.9	5.7	X	65.6
	за _____ 2024 г.	58.2	1.7	X	59.9
товары	за _____ 2025 г.	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за _____ 2025 г.	859.0	X	X	X	X	645.0	X	X	X	X	214.0	X
	за _____ 2024 г.	447.0	X	412.0	X	X	X	X	X	X	X	859.0	X
в том числе: по расчетам с поставщиками и и подрядчиками (счет 60)	за _____ 2025 г.	299.3	X	X	X	X	292.6	X	X	X	X	67.0	X
	за _____ 2024 г.	234.2	X	65.1	X	X	X	X	X	X	X	299.3	X
по расчетам с покупателями и и заказчиками (счет 62)	за _____ 2025 г.	360.0	X	X	X	X	360.0	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	30.0	X	330.0	X	X	X	X	X	X	X	360.0	X
по расчетом с персоналом (счета 70, 71, 73)	за _____ 2025 г.	24.7	X	114.9	X	X	X	X	X	X	X	139.6	X
	за _____ 2024 г.	27.5	X	X	X	X	2.8	X	X	X	X	24.7	X
по расчетом с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за _____ 2025 г.	175.0	X	X	X	X	107.3	X	X	X	X	67.7	X
	за _____ 2024 г.	155.3	X	19.7	X	X	X	X	X	X	X	175.0	X
Итого	за _____ 2025 г.	859.0	X	X	X	X	645.0	X	X	X	X	214.0	X
	за _____ 2024 г.	447.0	X	412.0	X	X	X	X	X	X	X	859.0	X

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г.	701.0	X	X	642.0	X	X	59.0
	за _____ 2024 г.	361.0	340.0	X	X	X	X	701.0
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 2025 г.	527.0	X	X	527.0	X	X	X
	за _____ 2024 г.	218.0	309.0	X	X	X	X	527.0
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 2025 г.	151.0	X	X	125.0	X	X	25.7
	за _____ 2024 г.	83.3	68.0	X	X	X	X	151.0
по страховым взносам (счет 69)	за _____ 2025 г.	23.0	10.3	X	X	X	X	33.3
	за _____ 2024 г.	60.0	X	X	37.0	X	X	23.0
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за _____ 2025 г.	X	X	X	X	X	X	X
	за _____ 2024 г.	X	X	X	X	X	X	X
Итого	за _____ 2025 г.	701.0	X	X	642.0	X	X	59.0
	за _____ 2024 г.	361.0	360.0	X	X	X	X	701.0

9. Обеспечение обязательства

9.1. Обеспечительные обязательства у организации отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	X	X
Затраты на оплату труда	983,1	768,0
Отчисления на социальные нужды	236,3	151,3
Аренда	270,0	218,4
Прочие затраты	292,6	309,3
Итого по элементам	1 782,0	1 447,0
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	X	X
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции, товаров	X	X
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 782,0	1 447,0

11. Госпомощь

11.1. Организации Госпомощь не предоставлялась.

12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется с использованием Программы «1С: Предприятие. 8.3».

Организация относит себя к малым предприятиям в соответствии с **Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"**

и представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

12.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

12.4. Уставный капитал Общества:

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кирюшкина Ирина Владимировна	10000	100	10000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Генеральный директор

17 марта 2026 г.

Кирюшкина

Кирюшкина Ирина

Владимировна