

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛЕРИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026г. и отчету о финансовых результатах за 2025

1. Основные виды экономической деятельности

1.1 Деятельность осуществляется в соответствии с ОКВЭД: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета.

1.2 Сотрудников в штате - 4

1.3 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.2 Организация применяет УСН.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактиче- ская себесто	резерв под обесцен	затраты	списано		резерв под обесцен	изменения в видов		фактиче- ская себесто	резерв под обесце
					фактическая себестоимость	резерв под		фактиче- ская	резерв под		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 221	(2 221)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 245	(1 245)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 114	(2 114)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 211	(1 211)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	107	(107)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33	(33)	-	-	-	-	-	-

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 периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 486	-	686	-	(746)	-	-	-	2 426	-
	За 2024 г.	1 248	-	1 409	-	(171)	-	-	-	2 486	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	602	-	349	-	(744)	-	-	-	206	-
	За 2024 г.	114	-	630	-	(142)	-	-	-	602	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 878	-	270	-	-	-	-	-	2 148	-
	За 2024 г.	1 102	-	777	-	(1)	-	-	-	1 878	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5	-	64	-	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	(27)	-	-	-	5	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 486	-	686	-	(746)	-	-	-	2 426	-
	За 2024 г.	1 248	-	1 409	-	(171)	-	-	-	2 486	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	665	48	-	(609)	-	104	
	За 2024 г.	205	473	-	(13)	-	665	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	15	-	(11)	-	15	
	За 2024 г.	5	11	-	(5)	-	11	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	406	-	-	(406)	-	-	
	За 2024 г.	-	406	-	-	-	406	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	128	-	-	(128)	-	-	
	За 2024 г.	128	-	-	-	-	128	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	54	-	-	(28)	-	26	
	За 2024 г.	10	44	-	(1)	-	54	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	30	33	-	-	-	62	
	За 2024 г.	31	-	-	(2)	-	30	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	36	-	-	(36)	-	-	
	За 2024 г.	31	11	-	(6)	-	36	
Итого	За 2025 г.	665	48	-	(609)	-	104	
	За 2024 г.	205	473	-	(13)	-	665	

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 114	1 211
Затраты на оплату труда	3 274	1 661
Отчисления на социальные нужды	736	392
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 133	967
Итого по элементам	7 256	4 231
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 256	4 231

7. Выручка от основной деятельности за 2025 год составила 8 130,2 тыс. руб.

В сравнении с 2024 годом, выручка выросла на 52,5 %, впрочем как и затраты. По статьям затрат больший рост составил ФОТ (в 2 раза) и соответственно отчисления на социальные нужды.

___ Директор _____ Скаткова Галина Владимировна

"17" марта 2026 г.

