Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Неомарт»

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты (ОСБУ), регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» ООО «Неомарт» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
-не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
-не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
-не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
-не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3 Основные средства, НМА и капвложения	
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" п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	После признания объект основных средств, НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Не проверяются объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020

	При определении первоначальной стоимости в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств, НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств, НМА с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
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. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; срока действия специального разрешения (лицензии)	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	на осуществление отдельных видов деятельности; ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка приобретенных запасов производится исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. Другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы каждой партии.	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) п. 14 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
	2.5 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных, коммерческих расходов	Списание общехозяйственных расходов, коммерческих расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи», внереализационных расходов в дебет счета 91 « Прочие расходы».	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)
Учет финансовой помощи от учредителя	Финансовая помощь от учредителя учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода (Кт 91.01), если она безвозмездная, невозвратная и не оформлена как вклад в имущество или увеличение уставного капитала.	п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, продажи покупных товаров	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда), продажи покупных товаров признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции, продажи покупных товаров в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Панов Глеб Дмитриевич	12 000	100	12 000	100
	Итого:	12 000	100	12 000	100

4. Иная информация

4.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.
4.2 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор		Панов Глеб Дмитриевич
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.