Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «НОТА БЭНЭ» и отчету о финансовых

результатах за 2025 года

1. Основные виды экономической деятельности:

89.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки;
85.41 Образование дополнительное детей и взрослых
47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 18.10.2022.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей, внесен **денежными средствами**.
Участником является:

- Мамонова Мария Сергеевна с долей 50 процентов;
- Романовская Мария Александровна с долей 50 процентов;

3. Сведения о руководителе

Руководителем является Генеральный директор **Романовская Мария Александровна назначен** Протоколом №1 от 18.10.2022г.

4. Учетная политика

4.1. Учетная политика утверждена Приказом «Об утверждении учетной политики №01 от 31 декабря 2024 года.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4.2.Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" – малым предприятием, дата включения в реестр 10.11.2022 г.
Общество не подлежит обязательному аудиту.

4.3. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
4.4. В связи с тем, что организация является **микропредприятием**, при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты бухгалтерского учета:

-ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" (п. 2.1);

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3);

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1);

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2);

- ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения (п. 4).

-Организация применяет упрощенный способ учета аренды на основании п.11 и 12 ФСБУ

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В настоящее время основных средств на балансе не имеется.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";

- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация не применяются следующие положения ФСБУ:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 04.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный инвентарный объект Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.09	28 087,00		66 288,29	78 325,29	16 050,00	
Итого	**28 087,00**		**66 288,29**	**78 325,29**	**16 050,00**	
	20,000		**106,000**	**117,000**	**9,000**	

5. Основные финансовые показатели деятельности Общества за 2025 год

Доходы от основной деятельности организации — 4 295,0 тыс. руб.

Прочие доходы (проценты от депозитных вкладов)-18,0 тыс. руб.

Расходы организации -4219,0 тыс. руб.

Прочие расходы организации 39,0 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения-43,0 тыс. руб.
Прибыль за 2025г. составила 12,0 тыс. руб.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Организация не имеет наемных сотрудников, не осуществляет выплаты и вознаграждения физическим лицам.

Генеральный директор
ООО «ЭКЦ "МАМОНОВ И ПАРТНЕРЫ»
Мамонов М. А.
«02» марта 2025 года