Общество с ограниченной ответственностью "М.ПОСУДА""

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет торговлю посудой и кухонными принадлежностями, ОКВЭД 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	612	-	-	-	-	-	-	-	612	-
	За 2024 г.	555	-	57	-	-	-	-	-	612	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	612	-	-	-	-	-	-	-	612	-
	За 2024 г.	555	-	57	-	-	-	-	-	612	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	612	-	-	-	-	-	-	-	612	-
	За 2024 г.	555	-	1 057	(1 000)	-	-	-	-	612	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	6 439	-	29 209	(26 000)	-	-	X / X	9 648	-
	За 2024 г.	4 742	-	35 846	(34 149)	-	-	X / X	6 439	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	242	-	-	-	- / -	242	-
	За 2024 г.	-	-	1 165	(1 165)	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	6 439	-	28 967	(26 000)	-	-	- / -	9 406	-
	За 2024 г.	4 742	-	34 680	(32 983)	-	-	- / -	6 439	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	775	481	59
в том числе:			
Товары	775	481	59
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 942	-	1 078	-	(8 144)	-	-	-	4 877	-
	За 2024 г.	10 804	-	4 434	6	(3 303)	-	-	-	11 942	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	755	-	585	-	(310)	-	-	-	1 029	-
	За 2024 г.	1 270	-	678	6	(1 199)	-	-	-	755	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 331	-	11	-	(6 280)	-	-	-	1 062	-
	За 2024 г.	9 422	-	11	-	(2 102)	-	-	-	7 331	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	99	-	-	-	(10)	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	29	-	71	-	-	-	-	-	99	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	82	-	482	-	-	-	-	-	565	-
	За 2024 г.	84	-	-	-	(1)	-	-	-	82	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3 674	-	-	-	(1 543)	-	-	-	2 132	-
	За 2024 г.	-	-	3 674	-	-	-	-	-	3 674	-
Итого	За 2025 г.	11 942	-	1 078	-	(8 144)	-	-	X	4 877	-
	За 2024 г.	10 804	-	4 434	6	(3 303)	-	-	X	11 942	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 091	2 091	8 086	8 086	10 692	10 692
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 029	1 029	755	755	1 270	1 270
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 062	1 062	7 331	7 331	9 422	9 422

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 000	34 148
Затраты на оплату труда	7 268	4 743
Отчисления на социальные нужды	1 628	955
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 963	9 471
Итого по элементам	43 859	49 318
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	43 859	49 318