Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год ООО «Студия-Сервис»

1) ООО «Студия-Сервис» зарегистрировано 02 февраля 2004 года.

- ИНН 7710527203 ОГРН 1047796052490
- Основной вид экономической деятельности в отчетном периоде: 46.43.2 Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)
- Численность сотрудников на последний день отчетного года – 8 человек
- Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным Законом от 24.07.2007г № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (Микропредприятие), обособленных подразделений не имеет.
- Деятельность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2) Общество, как субъект малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним.

- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г № 48н. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о связанных сторонах.

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г № 143н. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация по сегментам.

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н»

- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5% и более по отношению к прежнему значению.

3) Учетной политикой предусмотрено, что:

- Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

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 и капитальные вложения на обесценение.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"-"з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;

Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом, ежемесячно.

- Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, то есть запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода, в котором были понесены (сразу при приобретении), на счет 44.01 «Издержки обращения» .

Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (безо всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев). Иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, при отгрузке готовой продукции и товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Метод оценки незавершенного производства и готовой продукции - по фактической производственной себестоимости, включающей прямые затраты (сокращенная производственная себестоимость)

- Формирование доходов Организации осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. N 32н.

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

- Формирование расходов Организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. N 33н.

Коммерческие и управленческие расходы (все остальные расходы за исключением прямых и прочих) отражаются по дебету счета 44 "Расходы на продажу", признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При необходимости ведения раздельного учета затрат по видам деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства распределение косвенных расходов между видами деятельности производится пропорционально доле выручки по каждому из осуществляемых видов деятельности в совокупной выручке организации (без НДС).

- Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденное приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.
- Депозитные вклады в банке со сроком размещения до 3 (трех) месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как денежные эквиваленты.

4) В Бухгалтерском балансе:

4.1. по строке 1150 отражены основные средства, за вычетом износа, и незавершенные вложения в ОС

на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
Первоначальная стоимость	износ	Первоначальная стоимость	Износ	Первоначальная стоимость	Износ
1 200 013,75	901 019,09	826270,44	826270,44	826270,44	826270,44
Незавершенные вложения в ОС					
105245,83					

В составе основных средств числятся служебный автомобиль Opel Zafira и компьютеры.

4.2. По строке 1170 показаны Расходы будущих периодов с видом актива «Прочие внеоборотные активы».

4.3. По строке 1210 отражены запасы на складе и авансы, выданные на приобретение запасов, за вычетом сальдо по счету 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». Основная сумма приходится на авансы, которые полностью закрыты поставками товаров в следующих отчетных периодах в соответствии с условиями договоров:

	на 31.12.2025	на 31.12.2025	на 31.12.2025
Всего по строке 1210	18 243 323,86	46 150 933,31	9 115 750,80
в том числе:			
авансы	16 336 669,13	43 392 955,50	6 570 712,62
товары	1 108 151,93	1 085 068,49	780 578,31
Материалы, незавершенное производство, расходы будущих периодов	798 502,80	1 672 909,32	1 764 459,87

4.4. По строке 1250 показаны денежные средства и депозитные вклады в банке со сроком размещения до 3 (трех) месяцев

4.5. По строке 1240 задолженность отражена за вычетом сальдо по счету 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

В составе дебиторской задолженности имеется просроченная задолженность по должнику ООО «Прогресс-М», ИНН 7723712725, в отношении которого Определением Арбитражного суда г. Москвы введена процедура наблюдения. Сумма просроченной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 22 296 047 рублей.

4.6. По строке 1520 просроченной кредиторской задолженности нет.

5) В Отчете о финансовых результатах:

- Из общей суммы выручки, указанной по строке 2110, :

- выручка от продажи товаров составляет 154 290 тыс. руб
- выручка от выполнения работ, оказания услуг – 77 631 тыс.руб.