Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Малахит» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО "МАЛАХИТ" зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 21 по Нижегородской области , 14.12.2020, ОГРН 1135259003175, ИНН 5259106839, КПП 525901001, адрес: 603167, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Маршала Казакова ул, дом № 3

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 1 030 000 (Один миллион тридцать тысяч) руб.

Основной вид деятельности ООО «Малахит» 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Дополнительные виды деятельности: 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества, 68.10.22 Покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений, 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора

Учет материалов в бухгалтерском учете отражать с применением сч. 10 «Материалы»

в соответствии с ФСБУ 5/2019. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.

Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». И признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н).

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по мере

поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы

организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 бухгалтерский учет аренды осуществляется по методу

«операционной аренды» переход в отчетности отражается перспективно (п. 52 ФСБУ 25/2018)

Применяется с 01.01.2022г.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020) Переоценку однородных объектов основных средств не осуществляет.

Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. (с учетом изменений с 01.01.2022г.) не амортизировать, затраты на их приобретение списывать единовременно. Объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 100 000 руб., учитывать согласно ФСБУ 6/2020 «ОС» и 26/2020 «Капитальные вложения» и их стоимость погашать посредством начисления амортизации (п. 35 ФСБУ 06/2020) с 01.01.2022г. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп,

самостоятельно определять срок его полезного использования.

ПБУ 18/02 не применяется, т.к. предприятие относиться к малым (п.2 ПБУ 18/02)

3. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Здания, сооружения	1 991 226	1 991 226	
Оборудование	706 900	446 842	260 058

4. ООО «Малахит» не создает резервы по сомнительным долгам.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 142 609,27 руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 12.01.2026). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 56,60%, списочная численность — 4 чел.

6.Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

7. Отчетность

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

Директор ООО «Малахит» Мараховский А.В.