

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2025 год

ООО «Кабинет»

в тысячах рублей.

Содержание

	Стр.
1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности	2
2. Учетная политика	2
3. Информация об отдельных активах и обязательствах (пояснения к ББ)	5
3.1. Нематериальные активы	5
3.2. Основные средства	5
3.3. Прочие внеоборотные активы	5
3.4. Запасы	5
3.5. Финансовые и другие оборотные активы	5
3.6. Денежные средства	6
3.7. Прочие оборотные активы.	6
3.8 Информация о собственном капитале	6
3.9. Наличие и движение краткосрочных обязательств	6

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАБИНЕТ"
Краткое наименование	ООО "КАБИНЕТ"
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1192130001524
Основной вид экономической деятельности:	46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Численность работающих:

Год	Среднегодовая численность работающих за период, чел.	Численность работающих на отчетную дату, чел
2025	2	2

Юридический адрес: 428003, ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА - ЧУВАШИЯ, Г.О. ГОРОД ЧЕБОКСАРЫ, Г ЧЕБОКСАРЫ, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 38, ПОМЕЩ. 4

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

ООО «КАБИНЕТ» относится к микропредприятиям, дата включения в реестр 10.02.2019.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором Общества.

Директор – ПЛОТНИКОВА ВЕРОНИКА ВЯЧЕСЛАВОВНА.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность составлена исходя из требований законодательства РФ о бухгалтерском учете и федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого бизнеса и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Общество применяет ПБУ 1/2008 П.15.1 Перспективность отражения операций, ПБУ 22/2010 П.9 Своевременное исправление ошибок, ПБУ 15/2008 П. 7 Признание всех расходов прочими расходами. Как малое предприятие организация не применяет ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде, ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Организация не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

2.1. Способы ведения учета

Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Срок полезного использования нематериального актива определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии нематериального актива к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие условиям, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражается на забалансовом счете с целью контроля за их движением и сохранностью.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Основных средств в организации нет.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (скользящая оценка). В этом случае в расчет включают количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента списания.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором это выбытие произошло.

Резервы сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Признание доходов и расходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются внереализационными доходами организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются по прямые и косвенные.

Учет расходов на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

Бухгалтерская отчетность

Общество использует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Раскрывает в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

3. Информация об отдельных активах и обязательствах (пояснения к ББ)

3.1 Нематериальные активы

В организации на учете нет нематериальных активов.

3.2.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная	накопленные амортизация	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная	накопленные амортизация
					первоначальная	накопленные амортизация			первоначальная	накопленная амортизация	первоначальная	накопленные амортизация		
Основные средства - всего	за 2025 г.	0					0		-	-	-	-	0	

3.3 Прочие внеоборотные активы

Авансов, предварительных оплат, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов (ОС и НМА), по состоянию на 31.12.2025 года нет.

3.4 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.	304		5077	(4996)	-	-	X	X	385	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.		-	460	(459)	-	-	-	-	1	-
Товары	За 2025 г.	304	-	4617	(4537)	-	-	-	-	384	-

3.5.Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Финансовые и другие оборотные активы	За 2025 г.	1113		15884	-	-	(15906)			X	1091	

3.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Организацией резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создан.

3.6 Денежные средства

3.6.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12. 2025	31.12.2024
Наличные денежные средства	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	52	93
Депозитный счет	1400	1750
ИТОГО	1452	1843

3.7 Прочие оборотные активы.

У организации прочие оборотные активы отсутствуют.

3.8. Информация о собственном капитале

3.8.1 Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., сформирован за счет вклада физических лица.

3.8.2 Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Убыток за 2025 год составил 317 тыс. руб. нераспределенная прибыль 31.12.2025 составила 2681 тыс. руб.

В 2025 году Общество выплачивало дивиденды в размере 91954 руб.

3.8.3 Чистые активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистые активы	2691	3100

3.9 Наличие и движение краткосрочных обязательств - строка 1520 (за исключением заемных и оценочных)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность	За 2025 г.	184	14934		(14879)		239	

У организации просроченные обязательства отсутствуют.

Директор _____ В.В. Плотникова

Дата подписания 23.03.2026 г.