

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Фирма Самшит» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Самшит»

Юридический адрес: 298100, Республика Крым, г.Феодосия, ул.К.Маркса 36

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 120 175.06 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Переверзев Евгений Викторович.

Участники Общества:

Демьянович Наталья Владимировна, доля 67,57%

Шестакова Наталья Викторовна, доля 32,43%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением бесплатной версии программы «Инфо-предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления заказчиком расчетных документов.

Выручка отражается за вычетом предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с оказанием услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Нематериальные активы отсутствуют

2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства - всего	5200	за год 20 25 г. ²	5 031	(798)	677	(-)	-	(771)	-	-	-	-	5 708	(1 569)	
	5210	за год 20 24 г. ³	3 521	(598)	1 510	(-)	-	(200)	-	-	-	-	5 031	(798)	
в том числе:	5201	за год 20 25 г. ²	3 521	(617)		(-)	-	(9)	-	-	-	-	3 521	(626)	
здания и сооружения	5211	за год 20 24 г. ³	3 521	(598)		(-)	-	(19)	-	-	-	-	3 521	(617)	
транспортные средства	5202	за год 20 25 г. ²	1 510	(181)		(-)	-	(725)	-	-	-	-	1 510	(906)	
	5212	за год 20 24 г. ³			1 510	(-)	-	(181)	-	-	-	-	1 510	(181)	
машины и оборудование	5203	за год 20 25 г. ²	-	(-)	677	(-)	-	(37)	-	-	-	-	677	(37)	
	5213	за год 20 24 г. ³				(-)	-		-	-	-	-	-	(-)	

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Арендованных основных средств не имеется.

3. Финансовые вложения

Финансовых вложений не имеется.

4. Запасы

Запасов не имеется.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код	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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		за год 20 25 г. ²	(-)		-	(-)	(-)	-	-	(-)		
		за год 20 24 г. ³	(-)		-	(-)	(-)	-	-	(-)		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за год 20 25 г. ²	765	(-)	4 829	(5 034)	(-)			560	(-)	
		за год 20 24 г. ³	532	(-)	5 086	(4 853)	(-)	-	-	765	(-)	
в том числе:	5511	за год 20 25 г. ²	30	(-)	227	(183)	(-)	-	-	74	(-)	
поставщики	5531	за год 20 24 г. ³	87	(-)	1 175	(1 232)	(-)	-	-	30	(-)	
		за год 20 25 г. ²	285	(-)	4 301	(4 250)	(-)	-	-	336	(-)	
покупатели	5532	за год 20 24 г. ³	290	(-)	3 340	(3 345)	(-)	-	-	285	(-)	
		за год 20 25 г. ²	-	(-)	301	(301)	(-)	-	-	-	(-)	
ЕНС	5533	за год 20 24 г. ³	5	(-)	271	(276)	(-)	-	-	-	(-)	
		за год 20 25 г. ²	450	(-)		(300)	(-)	-	-	150	(-)	
выданные займы	5534	за год 20 24 г. ³	150	(-)	300	(-)	(-)	-	-	450	(-)	
		за год 20 25 г. ²	765	(-)	4 829	(5 034)	(-)		X	560	(-)	
Итого	5500	за год 20 25 г. ²	765	(-)	4 829	(5 034)	(-)		X	560	(-)	
		за год 20 24 г. ³	532	(-)	5 086	(4 853)	(-)	-	X	765	(-)	

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	код	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		
Долгосрочные обязательства - всего	5551	за год 20 25 г. ²			-	(-)	(-)	-	
		за год 20 24 г. ³			-	(-)	(-)	-	
Краткосрочные обязательства - всего	5560	за год 20 25 г. ²	158	1 897	(2 003)	(-)	-	52	
		за год 20 24 г. ³	94	1 340	(1 276)	(-)	-	158	
в том числе:	5561	за год 20 25 г. ²	107	1 638	(1 745)	(-)	-	-	
поставщики	5581	за год 20 24 г. ³	13	1 090	(996)	(-)	-	107	
		за год 20 25 г. ²	-		(-)	(-)	-	-	
покупатели	5582	за год 20 24 г. ³	39		(39)	(-)	-	-	
		за год 20 25 г. ²	45	152	(154)	(-)	-	43	
налоги	5583	за год 20 24 г. ³	33	175	(163)	(-)	-	45	
		за год 20 25 г. ²	6	107	(104)	(-)	-	9	
взносы	5584	за год 20 24 г. ³	9	75	(78)	(-)	-	6	
		за год 20 25 г. ²	158	1 897	(2 003)	(-)	X	52	
Итого	5550	за год 20 25 г. ²	158	1 897	(2 003)	(-)	X	52	
		за год 20 24 г. ³	94	1 340	(1 276)	(-)	X	158	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

6. Налоги

Налоги отражены в разрезе разных платежей и взносов.

Общество применяет освобождение от НДС на основании пункта 1 статьи 145 НК

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы

По данным налогового учета налог за 2025год составил - 85тыс.руб., за 2024 год - 64тыс.руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	код	За	За
		год 20 25 г.²	год 20 24 г.²
Материальные затраты	5610	2836	1472
Затраты на оплату труда	5620	349	270
Отчисления на социальные нужды	5630	107	76
Амортизация	5640	56	200
Прочие затраты	5650	771	838
Итого по элементам	5660	4119	2856
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции			
прирост [-]	5670		
уменьшение [+]	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4119	2856

Директор

Е. В. Переверзев