

Общество с ограниченной ответственностью "Родня"

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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91), организация реализует товары через маркетплейсы.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не

учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления, на основании п.п. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Исправление ошибок

Организация, являясь субъектом малого и среднего предпринимательства, исправляет любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010), без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Запасы (строка 1210)

Показатель представлен остатком товаров для перепродажи в сумме 849 т.р.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Представлены денежными средствами на расчетном счете организации, стоимость 1 321 т.р. по состоянию на 31.12.2025 г.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Сумма дебиторской задолженности 487 т.р. включает аванс, перечисленный поставщику в сумме 391 т.р. Просроченной задолженности нет.

3.4. Капитал (строка 1300)

Показатель строки включает в себя: нераспределенную прибыль 335 т.р. и уставный капитал 10 т.р.

3.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

Сумма в размере 2290 тыс.руб. представляет собой беспроцентный заём, предоставленный Обществу единственным учредителем, с целью финансирования текущей деятельности на этапе создания Общества. Заём является беспроцентным, что подтверждает финансовую поддержку проекта со стороны учредителя. В течение 2026 года планируется погасить обязательство перед единственным учредителем по договорам займа.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Обязательства перед поставщиками и подрядчиками, стоимость 22 т.р.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Показатель	Сумма (тыс.руб.)	Комментарий
Выручка	5 084	Выручка от реализации товаров по договорам комиссии (через маркетплейсы)
Расходы по обычным видам деятельности	(4 643)	Все затраты, связанные с реализацией товаров
<i>В том числе: себестоимость продаж</i>	<i>(1 993)</i>	<i>расходы, необходимые для приобретения товара</i>
Прочие доходы	66	Отражение компенсаций, которые маркетплейсы выплачивают за утрату, недостачу или повреждение товара, оприходование излишков.
Прочие расходы	(28)	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание, списание недостач, потерь, порчи товара.
Налог на прибыль (УСН)	(66)	Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»)
Чистая прибыль	413	Итоговый положительный финансовый результат

5. Перспективы деятельности

В связи с снижением заказов и, как следствие, выручки, Общество рассматривает возможность ликвидации в 2026 году.

Директор
23 марта 2026 г.

Кутаев Вячеслав Сергеевич