

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Дружба»

ИНН 3702531336 , КПП 370201001, ОГРН 1073702032205

Юридический адрес: 153022, Ивановская обл, г Иваново, пр-кт Строителей, дом 76

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности - 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Дружба» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.4 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.5 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.6 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.8 Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества.	Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

2.9 Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями [главы 26.2](#) "Упрощенная система налогообложения" НК РФ. В соответствии с нормами [пункта 1](#) статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

3.Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2024 г.		-									
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.		-									
	3а 2024 г.		-									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 296	-		723		(1 941)		-		4 078	-
	3а 2024 г.	5 820	-		370		(894)		-		5 296	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 120	-		62		(10)		-		1 172	-
	3а 2024 г.	1 788	-		65		(733)		-		1 120	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	563	-		556		(487)		-		632	-
	3а 2024 г.	375	-		305		(117)		-		563	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.		-						-			-
	3а 2024 г.		-						-			-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.		-						-			-
	3а 2024 г.		-						-			-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 485	-		23		(1 444)		-		2 064	-
	3а 2024 г.	3 485	-						-		3 485	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.		-						-			-
	3а 2024 г.		-						-			-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.		-						-			-
	3а 2024 г.		-						-			-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.		-						-			-
	3а 2024 г.		-						-			-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	128	-		82				-		210	-

	3а 2024 г.	172	-	-	-	(44)	-	-	-	128	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	5 296	-	723	-	(1 941)	-	X	-	4 078	-
	3а 2024 г.	5 820	-	370	-	(894)	-	X	-	5 296	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по аренде	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Долгосрочные займы	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 112	5 731		(6 057)			9 786
	3а 2024 г.	10 617	1 883		(2 388)			10 112
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	223	4 473		(4 473)			223
	3а 2024 г.	1 038	318		(1 133)			223
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 319	926		(1 319)			926
	3а 2024 г.	1 186	1 296		(1 163)			1 319
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 780	248		(248)			1 780
	3а 2024 г.	1 558	267		(45)			1 780

Расчеты по аренде	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	6 638							6 638
	3а 2024 г.	6 643			(5)				6 638
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	135	82						217
	3а 2024 г.	177			(42)				135
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.		2						2
	3а 2024 г.								
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	17			(17)				
	3а 2024 г.	15	2						17
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.								

	3а 2024 г.		-		-		-		-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.		-		-		-		-
	3а 2024 г.		-		-		-		-
Итого	3а 2025 г.	10 112		5 731	-	(6 057)		X	9 786
	3а 2024 г.	10 617		1 883	-	(2 388)		X	10 112

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	104	45
Затраты на оплату труда	300	240
Отчисления на социальные нужды	92	72
Амортизация	-	-
Прочие затраты	31 008	26 935
Итого по элементам	31 504	27 292
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 504	27 292

Директор ООО «Дружба»

О.О. Ковальцова