

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Стекло и Зеркала» (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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

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 «Стекло и Зеркала»

Юридический адрес: 690078, Приморский край, Владивосток г, Железнодорожный пер, дом № 3, офис 4

Основной вид деятельности: Производство и обработка прочих стеклянных изделий, включая технические изделия из стекла (ОКВЭД 23.19)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек (на 31 декабря 2024 года – 2 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Фатьянов Дмитрий Игоревич

Участники Общества:

- Фатьянов Дмитрий Игоревич – доля 100%
-

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 главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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 100 000 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.

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 продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и 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. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	0	0	0

2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства на балансе Общества отсутствуют. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу списаны на расходы периода и учтены за балансом.

Группа объектов ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Основные средства	0	0	0	0

Объекты, полученные в аренду, отсутствуют.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 отсутствуют.

Вид финансовых вложений	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Паи и акции	0	0	0
Долговые ценные бумаги	0	0	0
Предоставленные займы	0	0	0
Итого долгосрочные (строка 1170)	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	0	0	0

4. Запасы

Вид запасов	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Сырье и материалы	1 189 534,74	681 942,20	1 185 897,43
Готовая продукция	468 618,56	366 603,64	0
Товары	35 590,17	35 590,17	0
Незавершенное производство	0	0	0
Расходы будущих периодов	0	0	0
Итого запасы (строка 1210)	1 693 743,47	1 084 136,01	1 185 897,43

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 868,04	0,04	17 549,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	171 959,50	290 915,20	4 383,33
Расчеты по налогам и сборам	58 573,00	137 532,00	0
Сальдо по ЕНС	150 987,78	177 027,11	164 638,66
Расчеты по социальному страхованию	13,00	3,00	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23 400,00	21 150,00	18 150,00
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	420 801,32	626 627,35	204 720,99

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности сформирован в сумме **0** руб.
(на 31.12.2024 – **0** руб.).

Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	182 666,00	85 653,51	85 744,45

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	-0,02	-0,02	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	224 758,96	159 187,96	324 075,96
Расчеты по социальному страхованию	22 420,89	17 000,27	20 425,66
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 150,00	21 150,00	18 150,00
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	453 995,83	282 991,72	482 221,07

Генеральный директор _____ /Фатьянов Дмитрий Игоревич/

25 марта 2026