

26.03.2026г

г. Владивосток

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Бухгалтерские решения» (далее Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Общество зарегистрировано ИФНС №15 по Приморскому краю 06.02.2012 г.
- 1.2. ОГРН: 1092539000300, дата присвоения 06.02.2012,
- 1.3. Адрес юридического лица: 690005, Приморский край, Владивосток г, СВЕТЛАНСКАЯ, Д. 114, КАБ. 325
- 1.4. Основной вид деятельности: *(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) 69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета*
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составила 4 человека
- 1.6. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право:
Директор Абрашина Галина Борисовна
Главный бухгалтер Абрашина Галина Борисовна
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

2. Информация об аффилированных лицах

- 2.1. Единственный учредитель Абрашина Галина Борисовна, размер доли (в десятичных дробях) 1
- 2.2. Уставный капитал организации: номинальная стоимость доли 20000,00 рублей оплачена полностью

3. Основание составления отчётности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Бухгалтерские решения» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности. У общества отсутствуют намерения по ликвидации.

ООО применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» (ст. 346.14 НК РФ).

4. Учетная политика

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

4.2. 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».

4.3. 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

4.4. 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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Основные средства в 2025г не приобретались

4.5. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

4.6. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

4.7. 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).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5. Основные показатели деятельности организации (тыс. руб.)

Актив

5.1. (код 1170) Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на 31.12.2025г составили 600 тыс. руб. в т.ч. предоставленные займы 600 тыс. руб.

5.2. (код 1210) Запасы на конец 2025 года составили 472 тыс. руб, в т.ч.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	472	-	-	-	X	X	472	-
	За 2024 г.	-	-	60	(60)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	472	-	-	-	-	-	472	-
	За 2024 г.	-	-	60	(60)	-	-	-	-	-	-

5.3. (код 1250) Остаток на счетах в банках на 31.12.2025г составил – 420 тыс. руб.

5.4. (код 1240) Финансовые и другие оборотные активы на конец 2025г составили 676 тыс. руб., в т.ч. расходы будущих периодов 17 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	837	-	500	-	(678)	-	-	-	-	659	-
	3а 2024 г.	782	-	532	-	(477)	-	-	-	-	837	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	80	-	267	-	(29)	-	-	-	-	318	-
	3а 2024 г.	68	-	80	-	(68)	-	-	-	-	80	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	419	-	218	-	(331)	-	-	-	-	306	-
	3а 2024 г.	376	-	444	-	(400)	-	-	-	-	419	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	315	-	-	-	(315)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	307	-	8	-	-	-	-	-	-	315	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	20	-	15	-	-	-	-	-	-	35	-
	3а 2024 г.	21	-	-	-	(1)	-	-	-	-	20	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	(7)	-	-	-	-	3	-
Итого	3а 2025 г.	837	-	500	-	(678)	-	-	-	X	659	-
	3а 2024 г.	782	-	532	-	(477)	-	-	-	X	837	-

Пассив

5.5 (код 1300) Капитал на 31.12.2025 -2 110 тыс. руб. в т.ч нераспределенная прибыль составила 2 090 тыс. руб. (увеличилась в сравнении с 2024г на 24 тыс. руб.)

5.6. (код 1520) Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств). Кредиторская задолженность на конец года составила -58 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	66	33	-	(41)	-	-	58
	За 2024 г.	65	5	-	(4)	-	-	66
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	(9)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	9
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	20	-	(20)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	43	-	-	(21)	-	-	22
	За 2024 г.	38	5	-	-	-	-	43
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	18	-	-	-	-	32
	За 2024 г.	18	-	-	(4)	-	-	14
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	66	33	-	(41)	-	X	58
	За 2024 г.	65	5	-	(4)	-	X	66

Финансовые результаты (тыс. руб.)

5.7. (код 2110) В отчетном году выручка по основному виду деятельности составила – 3 549 тыс. руб.

5.8. (код 2120) Расходы на осуществление основного вида деятельности составили – 3 382 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	60
Затраты на оплату труда	990	607
Отчисления на социальные нужды	296	183
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 095	4 197
Итого по элементам	3 382	5 048
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 382	5 048

5.9. (код 2350) Прочие расходы (комиссия банков) на отчетную дату - 33 тыс. руб.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

_____ Абрашина Г.Б.