Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «НАШ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 5/2019.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО НАШ* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
1.3 Относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
1.4 Применяется Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов . В 2025 году стали плательщиками НДС.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 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»
2.3 Основные положения учетной политики:

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 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	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств не начисляется	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу FIFO.	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
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 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежеквартально 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, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товар признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Пояснения к показателям баланса.

3.1 Материальные внеоборотные активы- основные средства.
Помещения находятся в аренде
Основные средства- торговое, холодильное и офисное оборудование.
3.2 Запасы товаров учитываются по закупочной цене без НДС. Структура запасов состоит из основных групп товаров на продажу.
3.3Денежные средства и эвиваленты состоят из остатков в кассе, на расчетном счете и переводов в пути (эквайринг).

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**
Остаток в кассе	211	385
Остаток на р/с	1750	313
Переводы в пути (эквайринг)	565	436

3.4 Дебиторская задолженность сложилась по условиям договоров (аренда, коммунальные платежи, некоторые поставщики товаров), авансы за предстоящие услуги.
Просроченной дебиторской задолженности нет.

Контрагент	Мы должны на начало	Нам должны на начало	Уменьшение долга организации	Увеличение долга организации	Мы должны на конец	Нам должны на конец
АТ ООО			116 000,00	83 000,00		33 000,00
Борков А.В. ИП	26 247,20		85 186,73			58 939,53
Васильев А.П.(плакаты)			3 200,00	1 300,00		1 900,00
Витан-НН ООО	10 240,30		20 650,04	14 098,06	10 409,74	6 721,42
ГОРОДЕЦКОЕ МОРОЖЕНОЕ ООО	7 872,00		8 445,49			573,49
Заидова Г.Ш ИП	19 333,00		21 652,00	1 883,00		436,00
Зальцман Арина Игоревна ИП		198 445,20		198 445,20		
Капитан ТК ООО		9 835,00	54 000,00	63 835,00		
Капрак Максим Вячеславович ИП		110 000,00	1360 000,00	1350 000,00		120 000,00
КОНТУР ПФ СКБ АО			38 000,00	17 100,00		20 900,00
Мазур Т.П.			35 000,00	17 500,00		17 500,00
Максимум ООО		2 095,71	88 173,92	90 269,63		
МЕГАФОН		10 434,33	105 500,00	104 617,76		11 316,57
Молоко ЗАО (АО "Городецкий МЗ")		53 708,83	150 000,00	236 925,49	33 216,66	
Суетнов А.М.ИП		55 000,00	680 000,00	675 000,00		60 000,00
ТНС ЭНЕРГО НН ПАО		119 159,60	1562 468,54	1567 415,08		114 213,06
Толедо ТД ООО			106 583,71	75 629,69		30 954,02

Трансмагистраль ДСК ООО			49 650,00			49 650,00
Холодснаб НН ООО			17 000,00			17 000,00
Хэдхантер ООО		4 854,00		3 960,00		894,00
ЭР-Телеком Холдинг АО		46 616,50	328 612,68	318 829,92		56 399,26
Итого	63 692,50	610 149,17	4830 123,11	4819 808,83	43 626,40	600 397,35

3.5 Заемных средств нет

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность сложилась из:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**Пояснения**
Кредиторская задолженность поставщикам	3800121,10	4585452,72	В рамках договорных отношений с поставщиками. Просроченной задолженности нет
Задолженность по заработной плате	254972,43	192182,69	К выплате в январе за декабрь. Просроченной задолженности нет.
Задолженность по налогам и взносам	148890,56	102800,14	Просроченной задолженности нет

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Структура выручки:

	2025	2024	Пояснение
Выручка от розничной торговли (ККМ), без НДС, в тыс. руб	22 989	122 245	В 2025 г резко сократили ассортимент с повышением наценки и закрытие 1 магазина.
Услуги по выкладке товара, без НДС, в тыс. руб	120		

4.2 Коммерческие расходы:

Статья	**2025 г**	**2024 г**
Аренда	2616 000,00	2598 800,00
вывоз мусора	342 129,11	417 887,46
вывески		31 300,00
Заработная плата	4712 742,73	3878 461,91
канцтовары	83 435,08	63 649,66

ковры	118 278,25	99 489,52
Коммунальные расходы		630 668,53
МБП		34 376,92
охрана	255 835,00	241 225,99
налоги от ФОТ	1412 867,85	1126 099,79
подбор персонала	15 920,00	75 721,50
прочие		667 204,03
Ремонт магазина		639 490,03
Списание товара		1358 167,09
Упаковочные материалы	1001 040,67	1498 639,68
Услуги связи		443 819,09
Чековая лента		63 720,00
электроэнергия	1567 415,08	1581 817,28
Итого	12125 663,77	15450 538,48

4.3 Прочие доходы- поступление оплаты от поставщиков за выкладку товара за 2024 год.

4.4 Прочие расходы:

	2025 г	**2024 г**
Банковское обслуживание	168 587,70	112 797,94
Комиссия по договору эквайринга	319 655,29	1398 304,73
Покупка лицензии на продажу алкоголя на 1 год	65 000,00	
Административный штраф АТИ, пени	52 373,30	136 192,00

5. Иная информация

Основной вид деятельности - розничная торговля продуктами питания, включая алкоголь и табак.

В 2024г. работали 3 магазина, в 2025г один магазин прекратил деятельность.

В связи с ведением с 2025 года НДС,а также маркировки товара, так как ранее опыта работы с НДС маркировкой не было, было принято решение сократить ассортимент товара.

По итогам работы за 2025 год организация получила убыток из-за снижения потребительского спроса, в связи с отрытием рядом сетевых магазинов, увеличения стоимости коммерческих расходов и узкий ассортимент продаваемых товаров, что привело к закрытию 1 магазина.

Принято решение расширить ассортимент товаров и, по возможности, уменьшить коммерческие расходы.