

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 1. Основные виды экономической деятельности

*При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. 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. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.*

*ООО "Декада-Пермь" является плательщиком УСН. Объект налогообложения "Доходы - расходы".*

*Основным видом деятельности ООО «Декада-Пермь» является - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением код по ОКВЭД - 46.51.1*

*Численность сотрудников на 31 декабря 2025 год составляет Четыре человека.*

### 2. Учетная политика

*Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Учетная политика ООО "Декада-Пермь" приведена в соответствие с ПБУ 1/2008 в отношении показателей и групп показателей, приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.*

*Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.*

*В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Декада-Пермь» 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».*

*Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:*

*Для основных средств*

*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. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*  
*Оценка : После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Согласно 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. Согласно 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. Согласно п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*

*Учет материально-производственных запасов:*

*Синтетический учет заготовления и приобретения материалов и товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы», 41 «Товары», Согласно пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н), п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н));*  
*п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012.*

*Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.*

*Учет процентов по займам и кредитам.*

*Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.*

*Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности:*

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету „Доходы организации“ ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету „Расходы организации“ ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Доходы и расходы признаются кассовым методом.*

*Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023*

### **3. Нематериальные активы**

*По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в ООО "Декада-Пермь" нематериальные активы не числятся.*

### **4. Основные средства**

#### **4.1. Наличие и движение основных средств**

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в ООО "Декада-Пермь" основные средства не числятся.

#### 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
	0	0	0

#### 4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за Год 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за Год 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
в том числе:	за Год 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за Год 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0

#### 5. Запасы

##### 5.1. Наличие и движение запасов

Запасы (стр. 1210): Отражены по фактической себестоимости. На 31.12.2025 г. сумма запасов составляет 37 тыс. руб. (Товары). Сюда входят товары, необходимые для осуществления оптовой торговли компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	резерв под	затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая	резерв под



всего	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )
в том числе:	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0	0	( 0 )
Итого	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	X	0	( 0 )
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	0	( 0 )	0	0	( 0 )	( 0 )	0	X	0	( 0 )

## 7. Обязательства

### 7.1. 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		
Кредиторская задолженность всего	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	205	0	( 0 )	( 0 )	0	205
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	151	0	0	( 151 )	( 0 )	0	0
в том числе:	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	74	0	0	( 74 )	0	0	0
по кредитам и займам(66)	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	170	0	( 0 )	( 0 )	0	170
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
перед бюджетом по налогам	за <u>20 25</u> г. <sup>2</sup>	0	35	0	( 0 )	( 0 )	0	35
	за <u>20 24</u> г. <sup>3</sup>							

и сборам (68)	20 24 г. <sup>3</sup>	77	0	0	( 77 )	( 0 )	0	0
По страховым взносам(69)	за _____ ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за _____ ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
перед персоналом(70)	за _____ ГОД 20 25 г. <sup>2</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0
	за _____ ГОД 20 24 г. <sup>3</sup>	0	0	0	( 0 )	( 0 )	0	0

### 8. Доходы и расходы.

Основным видом деятельности ООО «Декада-Пермь» является - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением код по ОКВЭД - 46.51.1.

Основные средства не реализовывались, имущество в аренду не сдавалось. Куплей и продажей векселей, акций и иными операциями с ценными бумагами предприятие не занимается.

Для ООО «Декада-Пермь» ключевым финансовым риском является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов.

Кроме того, ООО «Декада-Пермь» зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента.

#### 8.1. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ Год 20 25 г. <sup>2</sup>	За _____ Год 20 24 г. <sup>3</sup>
Выручка	5856	5824
Итого Доходы по Основному виду деятельности	5856	5824

#### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ Год 20 25 г. <sup>2</sup>	За _____ Год 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	98	63
Закупная цена товара (компьютерные комплектующие), проданного.	4186	4397
Затраты на оплату труда	1282	1107
Отчисления на социальные нужды	367	270
Итого расходы по обычным видам деятельности	5933	5837

В 2024 и 2025 годах ООО «Декада-Пермь» получило убыток. Это произошло из-за нарушения поставок компьютерной техники и предприятие не смогло обеспечить объемы продаж за эти года. За 12 месяцев 2024 год объем реализации составил 92% аналогичного показателя за 2023 г., а в 2025 году 93% от объема выручки 2023 года. Практически все предприятия свернули во много раз свои инвестиционные программы. Поэтому объемы продаж высокотехнологичного оборудования, в том числе вычислительной техники, существенно сократились. Реальной поддержкой стало финансирование государственных предприятий в образовательной сфере, медицине, оборонной отрасли. А в связи с новыми правилами торговли, все товары и услуги закупаются государственными предприятиями на условиях аукционов и тендеров. Из-за условий поставок ООО «Декада-Пермь» не может принимать в них участия. Поэтому в 2024 - 2025 годах наша торговая наценка в этих торгах часто составляет 0,2-0,5 %, что позволяет нам только «выживать».

ООО «Декада-Пермь» не может резко и значительно снизить свои затраты по приобретению компьютерной техники и увеличить цены на них на Пермском рынке. За 12 месяцев 2025 года мы сумели, снизить затраты при закупе товаров на 0,2%, что при наших объемах продаж дает некоторый рост доходов.

В связи с ростом минимального размера оплаты труда и согласно Пункту 6.2 в Трудовом договоре, об индексации заработной платы не ниже уровня инфляции, повышена заработная плата сотрудников.

Заработная плата, все налоги и сборы выплачивается в полном объеме и точно в срок.

При продолжении тенденции роста затрат и уменьшении объемов выручки, учредители ООО «Декада-Пермь» оставляют за собой возможность ликвидации предприятия.

## 9. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты ООО "Декада-Пермь" в 2024 и 2025 годах не получало.

## 9. Иная информация

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

Жуланов А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 26 " марта 20 26 г.