Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью "АРМИДА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность в области архитектуры, ОКВЭД 71.11 Деятельность в области архитектуры.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Расшифровка отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Наличие и движение основных средств за 2024, 2025 годы отражены в таблице ниже (строка 1150).

3.2. Наличие и движение финансовых вложений за 2024, 2025 годы отражены в таблице ниже (строка 1170).

3.3. Наличие и движение запасов за 2024, 2025 гг. отражены в таблице ниже (строка 1210).

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице ниже (строка 1240). Дебиторская задолженность сгруппирована по наиболее значимым счетам, содержащим остатки (сч.60.01, 62.01, 76), остальные счета, содержащие дебиторскую задолженность выведены в строку прочие (сч.68.12, 68.90, 71).

3.5. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности отражено в таблице ниже (строка 1520). Краткосрочная кредиторская задолженность сгруппирована по счетам, имеющим наибольший остаток на отчетные даты (сч.60.01, 62.02). Остальные счета, по которым имеется кредиторская задолженность выведены строку прочие (сч. 76.АВ, 68.01, 68.02, 68.12, 68.90, 69.01, 69.02.7, 69.09, 70).

3.6. Расходы по обычным видам деятельности расшифрованы в таблице ниже (строка 2120).

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	поступило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесцене-ние
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стои-	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная (переоценная)	накоплен-ные амортиза-ция и обесце		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	1 046	(1 002)	344	(-)	-	(130)	-	-	-	-	-	1 391	(1 132)
	за год 20 24 г.[3]	1 046	(789)	0	(-)	-	(212)	-	-	-	-	-	1 046	(1 002)
в том числе *машины и оборудование*	за год 20 25 г.[2]	1 046	(1 002)	344	(-)	-	(130)	-	-	-	-	-	1 391	(1 132)
(группа)	за год 20 24 г.[3]	1 046	(789)	0	(-)	-	(212)	-	-	-	-	-	1 046	(1 002)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за 20 г.[3]		( )		( )		( )							( )

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	1 391	1 046	1 046
в том числе: *машины и оборудование*			
(группа, объект)	1 391	1 046	1 046
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 24 г.[2]	42 073	-	-	(250)	-	-	-	-	41 823	-
	за год 20 25 г.[3]	41 823	-	-	(50)	-	-	-	-	41 773	-
в том числе: *займ учредителю*	за год 20 24 г.[2]	41 773	-	-	(-)	-	-	-	-	41 773	-
(вид, группа)	за год 20 25 г.[3]	41 773	-	-	(-)	-	-	-	-	41 773	-
в том числе: *займ контрагенту*	за год 20 24 г.[2]	300	-	-	(250)	-	-	-	-	50	-
(вид, группа)	за год 20 25 г.[3]	50	-		(50)					0	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 20 г.[3]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 20 г.[2]				( )						
(вид, группа)	за 20 г.[3]				( )						
Итого	за год 20 24 г.[2]	42 073	-	-	(250)	-	-	-	-	41 823	-
	за год 20 25 г.[3]	41 823	-	-	(50)	-	-	-	-	41 773	-

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	0	( )	213	(213)			X	X	0	( )
	за год 20 24 г.[3]	0	( )	213	(213)			X	X	0	( )
в том числе: *сырье и материалы*	за год 20 25 г.[2]	0	( )	213	(213)					0	( )
(вид)	за год 20 24 г.[3]	0	( )	213	(213)					0	( )

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20___ г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20___ г.[3]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20___ г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20___ г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	59 417	(-)	126 344	-	(126 575)	(-)	-	-	59 186	( )
	за год 20 24 г.[3]	54 193	(-)	121 841	-	(116 617)	(-)	-	-	59 417	( )
в том числе: сч 60.02	за год 20 25 г.[2]	10 497	(-)	36 443	-	(27 499)	(-)	-	-	19 441	(-)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	7 426	(-)	30 923	-	(27 852)	(-)	-	-	10 497	(-)
в том числе: сч 62.01	за год 20 25 г.[2]	20 063	(-)	69 253	-	(83 173)	(-)	-	-	6 143	(-)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	15 102	(-)	76 921	-	(71 960)	(-)	-	-	20 063	(-)
в том числе: сч 76	за год 20 25 г.[2]	28 318	(-)	8 089	-	(3 286)	(-)	-	-	33 121	(-)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	31 576	(-)	4 116	-	(7 373)	(-)	-	-	28 318	(-)
в том числе: *прочие*	за год 20 25 г.[2]	539	(-)	12 559	-	(12 617)	(-)	-	-	481	(-)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	89	(-)	9 881	-	(9 432)	(-)	-	-	539	(-)
Итого	за год 20 25 г.[2]	59 417	(-)	126 344	-	(126 575)	(-)	-	X	59 186	(-)
	за год 20 24 г.[3]	54 193	(-)	121 841	-	(116 617)	(-)	-	X	59 417	(-)

Обязательства

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20__ г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 20__ г.				( )	( )		
(вид)	за ____				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	26 664	99 903	-	(91 829)	(-)	-	34 738
	за год 20 24 г.[3]	16 009	106 879	-	(96 224)	(-)	-	26 664
в том числе: сч 60.01	за год 20 25 г.[2]	468	45 263	-	(45 387)	(-)	-	344
(вид)	за год 20 24 г.[3]	437	53 543	-	(53 513)	(-)	467	468
в том числе: сч 62.02	за год 20 25 г.[2]	25 455	39 818	-	(30 886)	(-)	-16 523	34 407
(вид)	за год 20 24 г.[3]	14 361	34 476	-	(23 382)	(-)	-	25 455
в том числе: прочие	за год 20 25 г.[2]	741	14 822	-	(15 556)	(-)	-	(13)
(вид)	за год 20 24 г.[3]	1 211	18 860	-	(19 329)	(-)	-	741
Итого	за год 20 25 г.[2]	26 664	99 903		(91 829)	( )	X	34 738
	за год 20 24 г.[3]	16 009	106 879		(96 224)	( )	X	26 664

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	213	240
Затраты на оплату труда	12 837	11 503
Отчисления на социальные нужды	3 217	2 513
Амортизация	130	212
Прочие затраты	44 516	53 293
Итого по элементам	60 913	67 761
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	60 913	67 761