ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменнное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МИДОРИ ИНН 7842229468

Дата государственной регистрации: 07.05.2025 г., ОГРН 1257800042796

Юридический адрес общества: г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Смольнинское вн.тер.г., ул. Шпалерная, д. 37, лит. А, помещ. 8Н/9Н, пом. 8Н/9Н

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МИДОРИ является: "Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями"

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., единственный участник Богомолов Дмитрий Юрьевич — 10 тыс. руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025 оплачен в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными стандартами.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008),;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02),

2.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы SBIS (SABY BU Бухгалтерия и учет)

2.3. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.3.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.4.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учетная политика. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6. Учетная политика. Товары.

2.6.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

2.6.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02,

2.8. Расходы

2.8.1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.8.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

2.9.1. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

2.9.2. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.9.3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату или на последнее число месяца. По мере изменения курса пересчет не производится.

3. Пояснения к строкам баланса.

3.1. Запасы. По состоянию на 31.12.2025 в составе запасов отражены товары в пути в сумме 1 940 тыс. руб. (контрактная стоимость). Товары приобретены по импортному контракту, право собственности перешло к организации в декабре 2025 года в соответствии с условиями поставки. Окончательная стоимость товаров будет отражена при принятии их к учету на складе.

3.2. По состоянию на 31.12.2025 Финансовые вложения и другие оборотные активы составляют 222 тыс. руб. и включают дебиторскую задолженность. Просроченная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2025 непокрытый убыток составил 72 тыс. руб.

Организация создана в 2025 году, в связи чем осуществляла расходы по формированию товарных запасов и организации логистических процессов;

Выручка от реализации товаров планируется с I квартала 2026 года. Полученный в 2025 году убыток не связан с неэффективностью деятельности и подлежит покрытию за счет прибыли будущих периодов.

3.4. Заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность перед учредителем по договору займа в сумме 2 310 тыс. руб.

3.5. По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 4 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

3.6. Отложенный налоговый актив

По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы (ОНА) составляют 24 тыс. руб. и сформированы в связи с полученным организацией убытком, подлежащим переносу на будущие периоды в целях налогообложения прибыли .

ОНА рассчитан исходя из бухгалтерского убытка и действующей ставки налога на прибыль (25%) в соответствии с ПБУ 18/02

6. Пояснения к ОФР

Коммерческие расходы

6.1. В 2025 году организацией понесены коммерческие расходы в сумме 45 тыс. руб., связанные с приобретением товаров.

6.2. Проценты к получению

В составе прочих доходов отражены проценты по депозиту в сумме 3 тыс. руб.

6.3. Прочие доходы

Прочие доходы в 2025 году составили 145 тыс. руб. включают положительные курсовые разницы.

6.4. Прочие расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 199 тыс. руб., включают отрицательные курсовые разницы. Курсовые разницы определены в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

6.5. Отложенный налоговый актив рассчитан как произведение бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль 25% и составил 24 тыс. руб. Убыток подлежит переносу на будущие периоды для уменьшения налогооблагаемой прибыли.

25.03.2026 Генеральный директор Богомолов Д.Ю.