

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 47.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ".

Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г. ²	8	()	19	()		(14)						13	()
	за 2024 г. ³	5	()	16	()		(13)	()					8	()
в том числе специализированное прикладное ПО	за 2025 г. ²	8	()	19	()		(14)						13	()
	за 2024 г. ³	5	()	16	()		(13)						8	()

2.4. Учет запасов

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	586	()	1 110	(1 110)		()	X	X	627	()
	за 20 24 г. 3	570	()	1 178	(1 178)			X	X	586	()
в том числе:	за										
товары	за 20 25 г. 2	586	()	1 110	(1 110)			1151		627	()
	за 20 24 г. 3	570	()	1 178	(1 178)			1194		586	()

2.4.1 Товары, предназначенные для розничной продажи, принимаются к учету по продажной стоимости и относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары" (Основание: п. 20 ФСБУ 5/2019 "Запасы"), с учетом наценок (скидок) с использованием счета 42 "Торговая наценка (Инструкция по применению Плана счетов)

2.4.2. Затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. Оценка МПЗ на конец отчетного периода производится по фактической стоимости единицы.

2.5. Учет расходов и доходов

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

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.6. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. 2	35	()	83		()	()	(68)	()		50	()
	за 20 24 г. 3	100	()	2		()	()	(67)			35	()
в том числе:	за 20 25 г. 2	0	()	6			()	()			6	()
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за											
	20 24 г. 3	0	()				()	()			0	()
Расходы будущих периодов (счет 97)	за 20 25 г. 2	35	()	77		()	()	(68)			44	()
	за 20 24 г. 3	100	()	2		()	()	(67)			35	()
Итого	за 20 25 г. 2	35	()	83		()	()	(68)	()	X	50	()
	за 20 24 г. 3	100	()	2		()	()	(67)		X	35	()

4. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. 2	7 519	755		(159)	()		8 115
	за 20 24 г. 3	6 641	905		(27)	()		7 519
в том числе:	за 20 25 г. 2	250			(81)	()		169
	за 20 24 г. 3	252			(2)	()		250
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. 2	9			(1)	()		8
	за 20 24 г. 3	12			(3)	()		9
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. 2	14			()	()		14
	за 20 24 г. 3	23			(9)	()		14
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. 2	27			(27)	()		0
	за 20 24 г. 3	40			(13)	()		27
перед персоналом (счет 70)	за 20 25 г. 2	50			(50)	()		0
	за 20 24 г. 3	25	25		()	()		50
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. 2	7 169	755		()	()		7 924
	за 20 24 г. 3	6 289	880		()	()		7 169
прочие краткосрочные обязательства (счет 71, 75, 76, 66, 67)	за 20 25 г. 2	7 519	755		(159)	()	X	8 115
	за 20 24 г. 3	6 641	905		(27)	()	X	7 519
Итого	за 20 25 г. 2	7 519	755		(159)	()	X	8 115
	за 20 24 г. 3	6 641	905		(27)	()	X	7 519

Просроченные, оценочные, долгосрочные обязательства, а также обеспечение обязательств отсутствуют.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. 2	За 20 24 г. 3
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	631	810
Отчисления на социальные нужды	186	308
Амортизация	0	0
Прочие затраты	193	207
Итого по элементам	1 010	1 325
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	1 096	1 176
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 106	2 501

Директор ООО «ВАШ»

Шахбазян В.А.

25 марта 2026 года

