

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СКАЗКА» за 2025 г.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «СКАЗКА»
ИНН 7733592946 КПП 773301001 ОГРН 1077746268181

Основной вид деятельности в отчетном периоде:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

Юридический адрес: 125310, Москва г, Митинская ул, дом № 55, корпус 1, этаж 2, помещение I, комната 6

Уставной капитал составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества является иностранный гражданин КНР – Ян Гуан (100% доля).

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Шарахмедов Ш. А.

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания- сооружения- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование- транспортные средства- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы (в т.ч. Основные средства) (стр. 1150)

По состоянию на 31.12.2025 год основные средства отсутствуют.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170) В т.ч. Финансовые вложения

Выдан краткосрочный займ – 10 200 тыс. руб.

3.3. Запасы (стр 1210)

В бухгалтерском балансе запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение товара, включая транспортные расходы, в сумме 2 881 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	2 485	8 381	22 872
Средства в кассе организации			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 485	8 381	22 872

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Стр. 1240 в Бухгалтерском балансе за 2025г. соответствует стр. 1220 в Бухгалтерских балансах за 2024г. и за 2023г.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 135 087 тыс.руб.

3.6. Капитал и резервы (стр. 1300)

Стр. 1300 в Бухгалтерском балансе за 2025г. соответствует стр. 1370 в Бухгалтерских балансах за 2024г. и за 2023г.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участника Общества. Уставной капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Резервный капитал не создается.

Нераспределенная прибыль составляет 148 328 тыс.руб.

3.7. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)

Выдан займ на 5 тыс. руб.

3.8. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

Получен займ на 4 959 тыс. руб

3.9.Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в Бухгалтерском балансе за 2025г. соответствует стр. 1520 «Кредиторская задолженность» в Бухгалтерских балансах за 2024г. и за 2023г.

Краткосрочная кредиторская задолженность в размере 2 275 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах.

4.1. Выручка

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям

Выручка (стр 2110)

Наименование вида деятельности	2025г.	2024г.
Торговля оптовая неспециализированная	72 151	99 639
Итого выручка	72 151	99 639

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В связи с тем, что Общество является торговой компанией, коммерческими расходами признаются все издержки, связанные с торговлей, за исключением себестоимости. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

4.3. Прочие доходы (стр 2340) и прочие расходы (стр 2350)

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99, прочие доходы и связанные с ними прочие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто, так как они возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

4.4. Иная информация.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Обязательному аудиту Общество не подлежит.

На 31 декабря 2025г конечным контролирующим бенефициаром Общества является Ян Гуан владеющий 100 % доли в уставном капитале Общества. Никакие операции со связанными сторонами не проводились.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Дата составления текстовых пояснений к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
29 марта 2026г.

Генеральный Директор

_____/Шарахмедов Ш. А./