

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

ООО «МОНОПОЛИЯ ЗДОРОВЬЯ»

1. Общие положения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «МОНОПОЛИЯ ЗДОРОВЬЯ» осуществляет деятельность в области розничной торговли товарами для красоты и здоровья. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" «МОНОПОЛИЯ ЗДОРОВЬЯ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях. Бухгалтерский учет ведется с учетом принципов:

- непрерывности деятельности;
- осмотрительности;
- существенности.

Существенной признается информация, отсутствие или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Организация продолжает деятельность и не имеет намерений ликвидации или существенного сокращения.

2. Применяемая система налогообложения

2.1. «МОНОПОЛИЯ ЗДОРОВЬЯ» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект «доходы, уменьшенные на величину расходов», ставка 15%. Налог УСН определяется на основании данных налогового учёта, в соответствии с положениями главы 26.2 Налогового кодекса РФ. Доходы признаются кассовым методом – по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации. Расходы признаются по закрытому перечню затрат, которые уменьшают налоговую базу. Статья 346.16 НК РФ. Расхождения между бухгалтерским и налоговым учётом обусловлены различиями в порядке признания доходов и расходов.

3. Учетная политика

3.1 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

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.2 Основные средства	
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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	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.	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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	3.3 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
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.
	3.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Денежные средства

4.1. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025: 3.439,86 руб. Остаток в кассе организации на 31.12.2025: 95.927,42. Движение денежных средств носит операционный характер и соответствует объему деятельности организации.

5. Покупатели и заказчики

5.1. Задолженность покупателей и заказчиков носит текущий характер, является краткосрочной и погашается в установленные договорные сроки. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

6. Поставщики и подрядчики

6.1. Расчеты с поставщиками осуществляется в безналичной форме через расчетный счет. Кредиторская задолженность сформирована по текущим обязательствам за поставленные товары и оказанные услуги, погашается в установленные договорные сроки.

7. Налоги и страховые взносы

7.1. Налог по УСН отражен в составе расчетов с бюджетом. Организация своевременно исполняет обязанности налогоплательщика, просроченная задолженность перед бюджетом на отчетную дату отсутствует.

8. Заемные средства

8.1. Заемные средства привлечены для финансирования текущей деятельности организации, в том числе для пополнения оборотных средств. Задолженность носит долгосрочный характер, условия договоров соблюдаются, просроченные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

9. Капитал и финансовый результат

9.1. По итогу 2025 г. в отчете о финансовых результатах получен убыток, тем не менее наблюдается снижение долговой нагрузки. Высокая доля расходов обусловлена необходимостью поддержания объемов продаж.

10. События после отчетной даты

10.1. Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Генеральный директор ООО «МОНОПОЛИЯ ЗДОРОВЬЯ» _____ Ходова Р.Х.

Дата: «27» марта 2026 г.