

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

1. Основные положения:

- 1.1. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек.
1.2. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Гульченко Ирина Альбертовна.
1.3. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:
66.20 «деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию»
1.4 Общество относится к субъектам малого предпринимательство и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Система налогообложения –УСН с объектом доходы минус расходы

2. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (Сто тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Гульченко Ирина Альбертовна	40 000	40
2.	Зайцев Дмитрий Алексеевич	60 000	60
Итого:		100 000	100

3. Информация об учетной политике

3.1.Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023.

В связи с тем, что организация является субъектом малого предпринимательства, бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3.2 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным методом.

3.2.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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

3.2.2 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.2.3 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

3.3 Учет нематериальных активов:

3.3.1 Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА ([пп.2п.3ст.346.16НКРФ](#), пп.4 п2 ст 346.17 НК РФ)

3.4. Учет расходов и доходов

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

3.5. Бухгалтерская отчетность:

3.5.1 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.

3.5.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года		
		первоначальная стоимость	амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	амортизация	остаточная стоимость
Основные средства:	2025 год	3154	(2653)		(146)	3154	(2799)	355
	2024 год	3154	(2504)		(149)	3154	(2653)	501

4.2 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года		
		первоначальная стоимость	амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	амортизация	остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	2025 год			455	(455)	455	(455)	
	2024 год							

4.3 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		фактически затраты	амортизация	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 год	1404		1551	_(455)	2500	
	2024 год			1404		1404	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			поступило	списано	
Запасы:	2025 год	2472		(2470)	2
	2024 год	2	2470		2472
	2023 год	9	188	(195)	2

6. Информация о Финансовых и других оборотных активах

6.1 В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	155		
Авансы, выданные поставщикам	961	1251	35
расчеты с бюджетом	13	11	11
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	664	252	26

7. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

7.1 В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	75	1805	148
Авансы, полученные от покупателей			
Задолженность по налогам и страховым взносам	72	162	51
расчеты с персоналом по оплате труда		77	39

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование статьи расхода	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	2001	1575
Амортизация	601	395
Взносы от ФОТ	565	149
Командировочные		
Транспортные		
Прочие	4331	2582
Итого:	7498	4701

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Генеральный директор _____ Гульченко И.А.