

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

ООО «ОАЗИС»

ООО «ОАЗИС» зарегистрировано в г. Санкт-Петербурге по адресу: 194358, пр-т Просвещения, д. 15, литера А, помещ. 212Н.

Дата государственной регистрации: 06 мая 2021 года.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 46.73).

Организация является субъектом малого предпринимательства (среднесписочная численность — 1 человек, выручка за 2025 год — 1 619 тыс, рублей).

Уставный капитал: 10 000 рублей.

Учредитель:

Сорокин Алексей Викторович — 100 %;

Генеральный директор: Сорокин А.В. (одновременно является ИП Сорокин А.В., ОГРНИП: 315784700139654, ИНН: 780222293220).

Главный бухгалтер: Сорокин А.В.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Обособленных подразделений нет.

Оценка имущества и обязательств осуществляется на основе принципа непрерывности деятельности.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3. 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.

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.

2.4. 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".

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.

2.5. 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. Информация об аффилированных лицах

В отчетном периоде в составе аффилированных лиц для ООО «ОАЗИС» учтено следующее лицо:

Индивидуальный предприниматель Сорокин Алексей Викторович (ОГРНИП: 315784700139654, ИНН: 780222293220), являющийся генеральным директором ООО «ОАЗИС».

Характер отношений: ИП Сорокин А.В. признан аффилированным лицом на основании ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», поскольку является единоличным исполнительным органом общества.

В течение отчетного периода и в предыдущих отчетных периодах были проведены следующие операции между ООО «ОАЗИС» и ИП Сорокин А.В.:

Получение беспроцентного займа

Дата получения: 20.10.2024, 22.04.2025

Сумма займа: 150 000 рублей

Условия: беспроцентный, возврат основного долга — единовременно 30.04.2026

Срок погашения: более 12 месяцев с отчётной даты (31.12.2025)

Состояние на конец отчётного периода: задолженность не погашена, расчёты не завершены

Отражение в бухгалтерском балансе:

Кредиторская задолженность по беспроцентному займу отражена в разделе «Долгосрочные обязательства», строка 1410 «Заёмные средства», так как срок погашения превышает 12 месяцев после отчётной даты

Генеральный Директор _____ Сорокин Алексей Викторович

30 марта 2026 г.