

ООО «СКЮ-ДВ»
ИНН 2537130255 КПП 254301001
690024, Приморский край, г Владивосток, ул Маковского, д. 93, офис 3

**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 14 человек.
1.2. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Иванова Ирина Викторовна.
1.3. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:
47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
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 13 000 (Тринадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Иванова Ирина Викторовна	13 000	100
	Итого:	13 000	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 Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Способ амортизации нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный

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.

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

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	21 570	(3196)	30873	(3885)	52443	(7081)	45362
	2024 год	21 570	(9)		(3 187)	21570	(3196)	18374
	2023 год			21570	(9)	21570	(9)	21561

4.2 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве средств	Фактические затраты
Капитальные вложения в основные средства :	2025 год	120	31445	(30873)	692
	2024 год		120		120
	2023 год		21570	(21570)	

5. Нематериальные активы

5.1 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			325	(49)	325	(49)	276
	2024 год							

5.2 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			457	(325)	132	

6. Запасы

6.1 Учет запасов:

В состав запасов входят товары и материалы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. Затраты на приобретение, доставку включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Резерв под обесценение запасов не создается.

6.2 Оценка покупных товаров при их реализации и ином выбытии производится по методу ФИФО. Себестоимость товаров при списании определяется исходя из цены первой по времени партии (на начало периода), затем- по цене второй , третьей и так далее. (в соответствии с ФСБУ5/2019)

6.3 Оценка материалов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

7. Информация о Финансовых и других оборотных активах

7.1 В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	556	447	444
Авансы, выданные поставщикам	784	1222	1619
расчеты с бюджетом	17	10	20
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	272		

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По кредитам и займам	20 623		7026

8.2 Информация о краткосрочной кредиторской задолженности :

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	16 250	21 525	26 958
Авансы, полученные от покупателей	729	517	477
Задолженность по налогам и страховым взносам	1 568	570	135
расчеты с персоналом по оплате труда		139	73
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	6 230	5 416	576

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование статьи расхода	2025 год	2024 год
Материальные затраты	1 464	1 001
Затраты на оплату труда	4 146	2 708
Амортизация	3 934	3 187
Взносы от ФОТ	1 203	706
Прочие затраты	17 140	16 713
Итого:	27 887	24 315

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Генеральный директор _____ Иванова И.В.