

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31. 12. 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна»

#### 1. Общие положения

Дата государственной регистрации 22.11.1991г., ОГРН 1027600515, ИНН 7602006059.

Юридический адрес общества: г.Ярославль, ул.Свободы, д.70, кв.26.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом 95.21.

Уставный капитал составляет 10.тыс.рублей, доли распределены : 100% долей принадлежит участнику Смуркову Евгению Александровичу,

По состоянию на 31.12.2025г. оплачены в полном размере.

1.1 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" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. Учетная политика

2.1. 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»

- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

-не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

-не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.2. Предприятие, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в составе прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

2.3. Запасы организация принимает к учету по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в

котором понесены. При отпуске материалов в производство ,и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Основание ФСБУ 5/2019, п.17, п.п.»б»п.36, п.39. Резерв под обесценивание запасов не создается. Основание п.32 ФСБУ 5/2019.

2.4. Учет финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, переоценка финансовых вложений не производится. при выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Проверка дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Основание: абз.4 п.70 Положения по ведению учета и бухгалтерской отчетности.

2.6. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полной сумме.

### 3.Информация, поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала.

3.1. Показатель актива бухгалтерского баланса «нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» включает на 31.12.2025г предоставленные займы в размере 104 тыс.руб.

3.2. Показатель актива бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» включает на 31.12.2025г :

Дебиторская задолженность 266 тыс.руб.,

Резерв по сомнительным долгам ( 73 тыс.руб.)

Выданные авансы поставщикам 24 тыс.руб.

3.3. Информация по показателю пассива бухгалтерского баланса «Капитал» раскрыта в прилагаемом Отчете об изменениях капитала.

3.4. Показатель пассива бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» включает на 31.12.2025г :

Полученные авансы 2 тыс.руб.,

Задолженность поставщикам 10 тыс.руб.,

Задолженность по налогам и сборам 65 тыс.руб.,

Задолженность по оплате труда 118 тыс.руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности включают в себя за 2025 год:

Материальные затраты 23 тыс.руб.,

Расходы на оплату труда 479 тыс.руб.,

Отчисления на социальные нужды 144 тыс.руб.,

Прочие затраты 280 тыс.руб.

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

25.03.2025г.

Директор ООО «Фортуна» Смурков А.Е.