Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основным виде деятельности ООО "ТАЙМПАТИ" является Деятельность в области отдыха и развлечений (ОКВЭД 93.2). Доходы от деятельности в области отдыха и развлечений являются доходами от обычных видов деятельности

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность". ООО "ТАЙМПАТИ" относится к субъектам малого предпринимательствваи применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и сочтавления бухгалтерской отчетностив соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения УСН с объектом "Доходы". Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценения.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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).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. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.[2]		( )	220	( )		(49)							220	(49)
	за 2024 г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе *3 группа (маши*	за 2025 г.[2]		( )	220	( )		(49)							220	(49)
	за 2024 г.[3]		( )		( )		( )								( )
Инвестиционная недвижимость - всего	за ____ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за ____ г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе *(группа)*	за ____ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за ____ г.[3]		( )		( )		( )								( )

с. 8

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	171		
в том числе *3 группа (машины и оборудование)*	171		
Неамортизируемые основные средства - всего			

с. 11

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.[2]					( )	(220)		
	за 2024 г.[3]					( )	( )		
в том числе *3 группа*	за 2025 г.[2]					( )	(220)		
	за 2024 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за ____ г.[2]					( )	( )		
	за ____ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за ____ г.[2]					( )	( )		
	за ____ г.[3]					( )	( )		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	за 2025 г.[2]		( )		( )			X	X	0	( )
	за 2024 г.[3]	20	( )		(20)			X	X	0	( )
в том числе:	за ____ г.[2]		( )		( )						( )
(вид)	за ____ г.[3]		( )		( )						( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На ____ 20__ г.[5]	На 31 декабря 20__ г.[6]	На 31 декабря 20__ г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за ____ г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.[2]		( )	115		( )	( )			115	( )
	за 2024 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 2025 г.[2]		( )	115		( )	( )			115	( )
контрагенты	за 2024 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Итого	за 2025 г.[2]		( )	115		( )	( )		X	115	( )
	за 2024 г.[3]		( )			( )	( )		X		( )

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[5]		На 31 декабря 20 ___ г.[6]		На 31 декабря 20 ___ г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: *(вид)*						

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за ____ г.[2]				( )	( )		
	за ____ г.[3]				( )	( )		
в том числе: *(вид)*	за ____ г.[2]				( )	( )		
	за ____ г.[3]				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.[2]	434	687		(285)	( )		855
	за 2024 г.[3]	286	357		(286)	( )		357
в том числе: *Задолженность по налогам*	____ ___							
	за 2025 г.[3]		113		( )	( )		113
	за 2024 г.[3]	3	4		(3)	( )		4
Поставщики, подрядчики	за 2025 г.[3]	432	500		(283)	( )		668
	за 2024 г.[3]	282	351		(282)	( )		351
Оплата труда	за 2025 г.[3]		65		( )	( )		65
	за 2024 г.[3]	1			(1)	( )		
Прочая	за 2025 г.[3]	2	9		(2)	( )		9
	за 2024 г.[3]		2		( )	( )		2

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Всего			
в том числе *(вид)*			

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	725	570
Затраты на оплату труда	396	274
Отчисления на социальные нужды	127	76
Амортизация	49	
Прочие затраты	616	360
Итого по элементам	1913	1280
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1913	1280

7. Иная информация

Генеральный директор _____ Сайранов Р.Р
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 26 г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.