

Общество с ограниченной ответственностью «Фиеста»

ИНН 6454142399, КПП 645401001, ОГРН 1146454003398

Адрес: 413107, Саратовская область, г. Энгельс, ул. Трудовая, д.12/1, кв.102

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый ООО «Фиеста»: 43.21 – производство электромонтажных работ.
2. Информация об учетной политике:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Капитальные вложения и основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

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.

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

Учет нематериальных активов.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Учет запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обеспечение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа

арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет расходов и доходов.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Бухгалтерская отчетность.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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. **Основные средства:** В 2025г. основные средства в организации не приобретались.
4. **Финансовые вложения:** Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения отсутствуют, и займы другим организациям не предоставлялись.
5. **Запасы:**
Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Запасы - всего	2025г.		5104	1031	4073
В т.ч.					
Сырье и материалы			4767	833	4034
ГСМ			113	113	
Запчасти			13	13	
МБП			109	70	39
Спецодежда			2	2	

6. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года	В т.ч. просроченная
Расчеты с поставщиками и подрдчиками	2025г.		3324	2399
Расчеты с подотчетными лицами			451	279
Расчеты по вкладам в УК		10	10	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			35	

7. Обязательства: кредиторская задолженность.

Наименование показателей	Период	На начало года	На конец года	В т.ч. просроченная
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.		781	83
Расчеты с покупателями и заказчиками			7155	
Расчеты по налогам			2092	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			337	
Расчеты с персоналом по оплате труда			1531	
Расчеты с подотчетными лицами			63	
Расчеты с персоналом по			7	

прочим операциям				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			408	
Всего:			12375	83

8. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	236	-
Затраты на оплату труда	9208	-
Отчисления на социальные нужды	3179	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7186	-
Итого по элементам	19810	-
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	791	-

9. Уставный капитал Общества: Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составил 10000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный -10000 (десять тысяч) руб.

10. Иная информация: Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор ООО «Фиеста»



М.В. Трофимов