Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «АДЕЛЬ-ЮГ» ИНН 6168018993

1. **Статус организации**
   ООО «АДЕЛЬ-ЮГ» является микропредприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую форму бухгалтерской (финансовой) отчётности (ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
2. **Учётная политика**
   Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета

   1. Ключевые элементы, установленные организацией как микропредприятием:
   - Основные средства стоимостью до 100 000 руб. за единицу списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020).
   - 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 начисляется линейным способом.
   - Основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14)
   - Учет арендных обязательств: не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018)
   - Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.
   Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся (п. 13 ФСБУ 5/2019).
   - Доходы и 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.
   - Резервы по сомнительным долгам**:** организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90

календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

- Организация не применяет ПБУ 8/2010 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ», ПБУ 11/2008 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ«ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ», ПБУ 12/2010 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ», ПБУ 16/02 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ», ПБУ 18/02 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ".

- Критерий существенности для раскрытия информации в отчётности установлен в размере 10% от валюты баланса.

3. Расшифровка показателей отчётности (существенная информация)

Все показатели бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах являются несущественными для раскрытия в пояснениях, за исключением:

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150) – на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет 328 тыс. руб. (на начало года – 436 тыс. руб.). Основные средства представлены производственным оборудованием.
- Запасы (строка 1210) – на 31.12.2025 остаток материалов и товаров для перепродажи – 472 тыс. руб. (на начало года –646 тыс. руб.), незавершенное производство (сч.20) - 210 тыс. руб. (на начало года -139 тыс. руб)
- Заемные средства (строка 1510) – на 31.12.2025 составляет 120 тыс. руб.(займ учредителя без %).
- Выручка (строка 2110) – за 2025г. : товары 165,0 тыс. руб. (за 2024г.- 236,0 тыс. руб), работы, услуги собственного производства – 323,00 тыс. руб. (за 2024г.- 3146,0 тыс. руб.).
- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – за 2025г.: в т.ч. коммерческие 2,0 тыс. руб. и управленческие расходы- 314,0 тыс. руб., себестоимость продаж за 2025г. – товары -148,0 тыс. руб., работ, услуг собственного производства – 194,0 тыс. руб.
- Прочие доходы (строка 2340) – за 2025г.: списана кредиторская задолженность- 140,0 тыс. руб.

Иная информация, которая могла бы повлиять на экономические решения пользователей, отсутствует.

4. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, подлежащих отражению или раскрытию, не произошло.

Директор _____ (Базик В.В.)

30.03.2026г.