Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Общество с ограниченной ответственностью "СЕНЕКО"
(ООО "СЕНЕКО")
ИНН 7720488546, КПП 7720488546, ОГРН 1197746707740,
адрес: 111123, г. Москва, Энтузиастов шоссе, д. 56, строение 24, комната 15 этаж 2

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 95.25 - Ремонт мебели и предметов домашнего обихода

2. Учетная политика

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «СЕНЕКО» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.3.2. 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.

2.3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.4. Учет аренды

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Право используется, так как:
1) 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);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.4.2. Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации и принципа рациональности. Показатели отчетных форм взаимоувязаны.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

3.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	**2902**	( )	**3816**		(**2902**)	( )			**3816**	( )
	за 20 24 г.[3]	**2480**	( )	**2902**		(**2480**)	( )			**2902**	( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч 60)	за 20 25 г.[2]	16	( )	16		(16)	( )			16	( )
	за 20 24 г.[3]	15	( )	16		(15)	( )			16	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч 62)	за 20 25 г.[2]	2779	( )	3800		(2779)	( )			3800	( )
	за 20 24 г.[3]	2465	( )	2779		(2465)	( )			2779	( )
по расчетам с персоналом (сч 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]	107	( )			(107)	( )				( )
	за 20 24 г.[3]		( )	107		( )	( )			107	( )

Подготовлено с использованием системы **КонсультантПлюс**

4. Обязательства

4.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г.[2]	**1598**	**1235**		(**1598**)	( )		**1235**
	за _____ 20 24 г.[3]	**1744**	**1598**		(**1744**)	( )		**1598**
в том числе: по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам	за _____ 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за _____ 20 24 г.[3]	99			(99)	( )		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 20 25 г.[2]	1598	1235		(1598)	( )		1235
	за _____ 20 24 г.[3]	1645	1598		(1645)	( )		1598

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	383	290
Затраты на оплату труда	23896	26251
Отчисления на социальные нужды	4520	4681
Амортизация		
Прочие затраты	138	149
Итого по элементам	28937	31371
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	28937	31371

6. Иная информация

6.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
6.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
6.3 Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.
6.4 В отчетном периоде при ведении хозяйственной деятельности чрезвычайные события и факты отсутствовали.

Директор _____ Дикарев А.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 19 " марта 20 26 г.