ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

02.03.2022 г. Организация ведет 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами.

Численность на 31.12. 2025 г. составила 1 человек .

Общество зарегистрировано по адресу: 300041, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТУЛА, Г ТУЛА, УЛ ФРУНЗЕ, Д. 11, КВ. 52

Бенефициарными владельцами являются:

Щирова Сюзан Мюсхеновна владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Щирова Сюзан Мюсхеновна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Организация применяет УСН (Доходы минус расходы). Не является плательщиком НДС.

1. Общие положения

Ответственным за ведение и организацию бухгалтерского и налогового учета является главный бухгалтер. Генеральный директор исполняет обязанности главного бухгалтера. с использованием программного обеспечения "Saby".Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учета оформляются автоматизированно и в случае необходимости разрабатываются и (или) дополняются главным бухгалтером, утверждаются руководителем и оформляются дополнительным приложением к учетной политике текущего года. Бухгалтерский и налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде. Право подписи первичных документов имеет руководитель и главный бухгалтер, а также лица, наделенные полномочиями в силу должностной инструкции, приказа, доверенности или иного уполномочивающего документа.

2. Бухгалтерский учет. Методика ведения .Все хозяйственные операции оформляются первичными документами (бумажными либо электронными), формы которых утверждены руководителем скрепляются подписью и печатью при необходимости (в случае электронного документооборота используется электронная подпись). Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи. В случае соблюдения условий принадлежности к субъекту малого предпринимательства организация вправе вести учет и формировать отчетность исходя из действующих норм для субъектов малого предпринимательства. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 No 49.
3. Существенность. Исправление ошибок. При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).При обнаружении ошибки в бухгалтерском учете и отчетности организация руководствуется нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и считает, что существенной является ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
4. Основные средства. Основных средств по сотоянию на 31.12.25 на балансе организация не имеет . Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020 и 26/2020.Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца. Лимит списания основных средств 40000 рублей. Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет с использованием

отдельных аналитических ведомостей и регистров. Переоценка основных средств проводится в случае необходимости на основании приказа руководителя, метод переоценки -простой пересчет.

5. Нематериальные активы Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальномуактиву производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Установить способ амортизации линейный. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".
6. Материально-производственные запасы и товары При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов применяется метод оценки себестоимости партионный (FIFO)При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости партий (FIFO).Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте .
7. Доходы и расходы Момент признания доходов и расходов -по методу начисления. Оценка незавершенного производства происходит по фактической производственной стоимости. Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в дебет на счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода. Транспортные расходы списываются полностью. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж: накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
8. Бухгалтерская отчетность . Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций-субъектов малого предпринимательства) с использованием упрощенной системы. Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.
9. Налог на добавленную стоимость. Освобождается от уплаты НДС (в соответствии со ст. 145 НК РФ) на _2025,2026 год.
10. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения Организация является плательщиком данного налога и руководствуется положениями гл.26.2 НК РФ .Объект налогообложения в 2025 Доходы за вычетом расходов. Момент признания доходов определяется по кассовому методу. Налоговым регистром является Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, она ведется в электронном виде, распечатывается в конце года и хранится в печатном виде не менее 5 лет. Начиная с отчетности за 2022 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1240 отражена задолженность сотрудника в сумме 40 тыс. руб.на 31.12.25
По строке 1520 отражены обязательства по налогам на 31.12. 2025 года в сумме
2тыс. руб.
Просроченной задолженности перед поставщиками и покупателями организация не имеет.

11. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	171480	904781
Затраты на оплату труд	0	
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты бухгалтерские, информационные	1265905	250916
Итого по элементам	1437385	1155697
Изменение остатков (прирост [-],	0	0
незавершенного производства, готовой продукции	0	0

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор Щирова С.М.