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

**1. Деятельность**
ООО «Нафаня» зарегистрировано 08.11.2007 г.
Организация не имеет филиалов и представительств.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.43)

**2. Учетная политика**
Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**4. Учет основных средств и нематериальных активов**
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов ОС и НМА объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением ОС, относящихся к недвижимому имуществу.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов) ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

**5. Запасы**
В составе запасов на отчетную дату отражены сырье и материалы, товары, используемые в основной деятельности Организации.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
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).
Виды запасов:
1) материалы за 2025 г = 24 тыс руб, за 2024 г = 24 тыс руб.
2) товары за 2025 г = 7 891 тыс руб, за 2024 г = 8 062 тыс руб.
ИТОГО за 2025 г = 7 915 тыс руб, за 2024 г = 8 086 тыс руб.
Снижение «Запасов» в 2025 г обусловлено падением продаж.

**6. Дебиторская задолженность**
Дебиторская задолженность Организации на 31 декабря 2025 г сформирована преимущественно задолженностью покупателей и заказчиков по договорам купли — продажи, оказания услуг.
Уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлен уменьшением объема продаж в первом полугодии 2025 года.

**7. Обязательства**
По состоянию на 31 декабря 2025 г обязательства Организации по кредитам и займам представлены преимущественно краткосрочными и долгосрочными займами.
За 2025 г долгосрочные заемные средства не изменились, а краткосрочные заемные средств увеличились на 1 тыс руб за счет полученного займа от учредителя.

**8. Доходы, 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.

Состав расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 г:
1) себестоимость за 2025 г = 1 647 тыс руб, за 2024 г = 1 922 тыс руб.
2) материальные расходы за 2025 г = 111 тыс руб, за 2024 г = 97 тыс руб.
3) затраты на оплату труда за 2025 г = 900 тыс руб, за 2024 г = 793 тыс руб
4) отчисления на социальные нужды за 2025 г = 272 тыс руб, за 2024 г = 233 тыс руб.
5) прочие затраты за 2025 г = 266 тыс руб, за 2024 г = 240 тыс руб.
ИТОГО за 2025 г = 3 196 тыс руб, за 2024 г = 3 285 тыс руб.

Директор _____ Ананьев Андрей Анатольевич

30 марта 2026 г.