

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “ФОЛИАНТ”

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ООО "ФОЛИАНТ") применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику не вносились. Амортизация начисляется линейным способом, списание материалов по ФИФО, способ оценки товаров в рознице- по продажной стоимости.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
-----------------------------------	-----------------------------	------------------

	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по ФИФО	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
--	--	---

	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Порядок признания доходов	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка)	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2. Иная информация

ООО 'Фолиант' зарегистрирована 15.06.2004г

Основной вид деятельности-торговля розничная книгами в специализированных магазинах(ОКВЭД-47.61),

Дополнительный вид деятельности- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД-68.20.2)

Применяет упрощенную систему налогообложения (объект –доходы)

Является субъектом малого предпринимательства(микропредприятие)

Среднесписочная численность на 31.12.2025. – 3 человека

Расшифровка статей бухгалтерского учета

Основные средства -1032 т.р. (нежилое помещение)

Запасы – 4755 т.р. (товары для перепродажи)

Денежные средства-336 т.р. (остаток денежных средств на расчетном счете 307т.р., в кассе-6т.р.,переводы в пути-23т.р.)

Дебиторская задолженность – 19 т.р. в том числе: ООО 'КАМАХИМЭКС' – 16 т.р. СТРАХОВАЯ ФИРМА "АДОНИС" – 3 т.р.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025. не числится.

Уставной капитал-10т.р.

Нераспределенная прибыль - 6033т.р.

Кредиторская задолженность – 99 т.р. в том числе ПАО ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ-6т.р., ПАО"РОСТЕЛЕКОМ"-5 т.р.,

ООО"ИЗДАТЕЛЬСТВО ЭКСМО"-40т.р, УСН-48т.р.

Выручка за 2025 год составила-6947 т.р

Расходы- 2974 т.р.

Финансовый результат (убыток)- 714 т.р.

Директор

Косолапова И.И.

"30"марта 2026г.