

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕДИАРТ» (ООО «ВЕДИАРТ»)

ИНН 7838132618, КПП 783801001, ОГРН 1257800072749

Адрес: 190005, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Измайловское, наб. Обводного канала, д. 118А, литера Б, помещ. 2НС

1. Общие сведения

Дата регистрации юридического лица 13.08.2025 г., отчетность сформирована за период с даты регистрации по 31.12.2025 г. включительно.

1.1. Основные виды деятельности в отчетном периоде по ОКВЭД:

47.91.2 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

20.42 - Производство парфюмерных и косметических средств

68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2 Применение стандартов бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций»

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой отчетности).

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним.

2.4. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.5. Учет аренды.

Организация признает предмет аренды в качестве Права пользования активами (ППА) с отражением в составе основных средств. Фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды, или до такой даты (ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

2.7. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7а Доходы от аренды отражаются в составе выручки, поскольку предоставление имущества в субаренду в отчетном периоде является основным источником финансирования затрат предприятия, такие доходы отражаются в составе выручки (п. 5 ПБУ 9/99)».

3. Пояснения к существенным показателям.

3.1. Основные средства (ППА) – 185 000 рублей.

Отражена стоимость права пользования арендованным имуществом (офисным помещением) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1. Стоимость ППА – 238 000 рублей.
2. Начисленная амортизация – 53 000 рублей.
3. Балансовая стоимость на 31.12.2025г. – 185 000 рублей.

3.2. Запасы.

На отчетную дату запасы представлены материалами и прочими товарно-материальными ценностями, предназначенными для обеспечения текущей деятельности организации – 29 000 рублей.

3.3. Прочие доходы – 28 000 рублей.

1. В состав прочих доходов за отчётный период включена стоимость материалов, полученных безвозмездно от учредителя. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», данные поступления признаны в качестве прочих доходов по рыночной стоимости на дату принятия к учету. – 27 000 рублей.
2. Иные прочие доходы, связанные с операционной деятельностью организации – 1 000 рублей.

3.4. Дебиторская задолженность 114 000 рублей.

Детализация на 31.12.2025г.

1. Расчеты с покупателями и заказчиками: 48 000 рублей.
2. Авансы выданные: 42 000 рублей.
3. Обеспечительный платеж: 24 000 рублей – внесен обеспечительный платеж (взнос) арендодателю в качестве гарантийного обеспечения.

3.5. Капитал и резервы: (97 000) рублей.

Величина капитала на 31.12.2025г. имеет отрицательное значение и сформирована следующими показателями:

1. Уставный капитал: 60 000 рублей – оплачен полностью.
2. Нераспределённый убыток (157 000) рублей – превышение убытка над величиной уставного капитала носит временный характер и связано с активными инвестициями в запуск коммерческой деятельности в отчетном периоде.

3.6 Заемные средства: 65 000 рублей.

Отражена задолженность по долгосрочному беспроцентному займу, полученному от учредителя (доля 1/3) на развитие бизнеса.

3.7 Кредиторская задолженность: 363 000 рублей.

Детализация на 31.12.2025 г.:

1. **Обязательства по аренде: 166 000 рублей** — оценка будущих платежей по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018.
2. **Обеспечительный платеж: 16 000 рублей** — средства, полученные от арендатора в качестве гарантийного обеспечения.
3. **Задолженность по оплате труда и налогам с ФОТ: 165 000 рублей.** (задолженность по выплате заработной платы – 143 000 рублей, НДФЛ – 22 000 рублей). В связи с тем, что все работники организации одновременно являются её учредителями, в целях сохранения ликвидности предприятия на этапе запуска бизнеса ими было принято консолидированное добровольное решение о переносе сроков фактической выплаты начисленной заработной платы за 2025 год на последующие отчетные периоды. При этом обязательства по начислению и уплате страховых взносов исполнены в полном объеме в установленные законодательством сроки.
4. **Начисленные налоги в бюджет: 11 000 руб.** (включая начисленные страховые взносы за декабрь в сумме 10 000 рублей и налог по УСН за 2025 год в сумме 1 000 рублей).
5. **Прочая задолженность (расчеты с поставщиками): 5 000 рублей.**

3.8. Расходы по обычной деятельности – (288 000) рублей.

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за отчетный период включает в себя следующие статьи:

1. Расходы на оплату труда и страховые взносы – 214 000 рублей
2. Амортизация права пользования активами (аренда) – 53 000 рублей
3. Прочие административные расходы – 21 000 рублей

3.9. Финансовые результаты. Чистый убыток – 156 000 рублей.

Результат обусловлен значительными управленческими расходами и затратами на запуск коммерческой деятельности в коротком отчетном периоде.

4. Оценка непрерывности деятельности

Руководство подтверждает намерение продолжать деятельность в 2026 году. Планируется увеличение выручки от Интернет-торговли и выход на точку безубыточности.

Генеральный директор _____ / Лагошина Е.В. /

30 марта 2026 г.