

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

Общество с ограниченной ответственностью «Иртыш»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности – Торговля розничная в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.1), имеется лицензия на осуществляемый вид деятельности розничная продажа алкогольными напитками (72РПА0000340 от 29.05.2006г), дополнительный вид деятельности – Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (код ОКВЭД 56.10.1). Уставный капитал общества составляет 75 000,00 рублей и состоит из 100%-ой доли одного участника – Алексеенко Андрей Николаевича. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» и является плательщиком НДС 5%.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения дополнена разделом «Налог на добавленную стоимость».

2.3. Основные средства.

К объектам ОС относятся активы, если его стоимость превышает 100 000 руб. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по всем прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета, линейным способом по всем объектам.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

2.4. НМА.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

2.5. Запасы.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, периодов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.6. Учет доходов и расходов.

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

К обычным видам деятельности организации относятся:

- розничная торговля;
- оказание услуг общественного питания;
- аренда

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

2.7. Учет дебиторской задолженности.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывать на убытки.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	2 087	2 357	2 635
в том числе:			
Здания	2 087	2 357	2 635
Неамортизируемые основные средства - всего	116	116	116
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	116	116	116
Земельные участки			

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	погашено	списано	на расходы	восстановлены резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	131 221		14 724	(14 990)	(229)					130 726	
	за 2024 г	127 516		12 480	(8 775)	-					131 221	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	130 046		2 050	(2 106)	-					129 990	
	за 2024 г	126 347		3 980	(281)	-					130 046	
Расчеты по авансам выданным	за 2025 г	644		131	(68)	(229)					478	
	за 2024 г	643		703	(702)	-					644	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	346		-	(324)	-					22	
	за 2024 г	526		-	(180)	-					346	
Сальдо НДС	за 2025 г	185		12 543	(12 492)	-					236	
	за 2024 г	0		7 797	(7 612)	-					185	

6. Обязательства

6.1. 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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	списано	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	125 372	120 394	(142 220)		103 546	
	за 2024 г	147 149	104 592	(126 369)		125 372	
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	21 505	83 642	(83 778)		21 369	
	за 2024 г	23 497	78 249	(80 241)		21 505	
Расчеты по авансам полученным	за 2025 г	195	244	(281)		158	
	за 2024 г	140	354	(299)		195	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	1 749	475	(474)		1 750	
	за 2024 г	1 744	320	(315)		1 749	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г	771	7 692	(7 599)		864	
	за 2024 г	995	7 445	(7 669)		771	
Расчеты по НДС	за 2025 г	0	6 448	(4 911)		1 537	
	за 2024 г	0	0	0		0	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г	544	15 732	(15 731)		545	
	за 2024 г	497	16 554	(16 507)		544	
Краткосрочные займы	за 2025 г	100 608	6 161	(29 446)		77 323	
	за 2024 г	120 276	1 670	(21 338)		100 608	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	97 369	87 407
Затраты на оплату труда	15 674	16 537
Отчисления на социальные нужды	4 111	3 756
Амортизация	271	277
Налоги и сборы	423	428
Прочие затраты	713	831
Итого по элементам	118 561	109 236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	118 561	109 236

"30" марта 2026 г.

Директор ООО «Иртыш»



Алексеевко А.Н.