

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВАРДА» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВАРДА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВАРДА".

Сокращенное наименование: ООО "ВАРДА".

Юридический адрес Общества: 129110, Москва г., Гиляровского ул., 65 д., строение 1, этаж 4, пом. XVII, ком. 8

Почтовый адрес Общества: 129110, Москва г., Гиляровского ул., 65 д., строение 1, этаж 4, пом. XVII, ком. 8

ИНН/КПП: 7702429724 /770201001

Дата государственной регистрации: 29 марта 2018 года; основной государственный регистрационный номер 1187746359536.

Основной вид деятельности Общества: торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием 46.47.

Учредитель: Стародубова Венера Абдивахидовна. Доля собственности компании 100 %.

Генеральный директор Общества: Маурина Татьяна Александровна.

2. Информация об учетной политике

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.2. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

3. Методические положения

3.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). 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.

3.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.4. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.5. 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).

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	Начало периода	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной и иной деятельности (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства-всего	За За	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты поставщиками и подрядчиками	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты покупателей и заказчиков	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За За	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За За	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За За	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За За	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства-всего	За За	2	50 606	-	(88	(-	173 077
		2	100 570	-	(30	(-	240 050
в том числе:								
Расчеты поставщиками и подрядчиками	За За	2	43 411	-	(88	(-	164 543
		2	99 987	-	(30	(-	238 679
Расчеты покупателей и заказчиков	За За	98	6 809	-	213	-	-	7 120
		240	(2)	-	(141)	-	-	98
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За За	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За За	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025г.	171	6	-	(65)	-	-	112
	3а 2024г.	57	107	-	7	-	-	171
Расчеты по НДС, неотраженные на ЕНС	3а 2025г.	143	56	-	-	-	-	198
	3а 2024г.	304	-	-	(162)	-	-	143
Расчеты по ЕНС	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025г.	236	101	-	-	-	-	338
	3а 2024г.	155	81	-	-	-	-	236
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025г.	724	222	-	(181)	-	-	765
	3а 2024г.	397	396	-	(69)	-	-	724
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в отчетных периодах	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025г.	240	50	-	(88)	(28)	X	173
	3а 2024г.	209	100	-	(30)	(39)	X	240

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025г.	3а 2024г.
Материальные затраты	73 787	62 760
Затраты на оплату труда	19 860	10 990
Отчисления на социальные нужды	3 766	1 946
Амортизация	-	-
Прочие затраты	51 851	48 532
Итого по элементам	149 264	124 227
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 784	(1 940)
Итого расходы по обычным видам деятельности	153 048	122 288