

Общество с ограниченной ответственностью "ЭМАР"
(ООО "ЭМАР")
ИНН 9726040659 , КПП 772901001, ОГРН 1237700226367 ,
адрес: 119619, Москва г., вн.тер.г. Муниципальный округ Солнцево,
ул. Авиаторов, д. 6, к. 2, помещ. 3П

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ЭМАР» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. 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.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

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. 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.

4. 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.

ООО "ЭМАР"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	62 504 698,22		3 471 116,53	11 158 974,13	54 816 840,62	
01.03	62 504 698,22			7 687 857,60	54 816 840,62	
01.09			3 471 116,53	3 471 116,53		
02		3 292 110,52	474 925,57	2 694 610,49		5 511 795,44
02.03		3 292 110,52	474 925,57	2 694 610,49		5 511 795,44
10	463 542,89		10 034 711,50	9 676 990,58	821 263,81	
10.01			1 312 020,37	1 312 020,37		
10.03	34 520,40		6 951 190,35	6 985 710,75		
10.03.2	34 520,40		6 951 190,35	6 985 710,75		
10.06	310 098,32		1 765 137,44	1 253 971,95	821 263,81	
10.09	118 924,17		6 363,34	125 287,51		
19			8 052 770,53	8 052 711,53	59,00	
19.03			2 954 350,95	2 954 350,95		
19.04			5 098 419,58	5 098 360,58	59,00	
26			35 215 061,06	35 215 061,06		
41			4 824 413,83		4 824 413,83	
41.01			4 824 413,83		4 824 413,83	
51	862 398,52		61 646 980,21	62 477 305,74	32 072,99	
58	3 219 200,00		2 478 400,00	5 627 600,00	70 000,00	
58.03	3 219 200,00		2 478 400,00	5 627 600,00	70 000,00	
60		9 166 971,86	73 572 936,32	68 825 874,34		4 419 909,88
60.01		12 548 027,28	49 752 896,55	46 456 165,39		9 251 296,12
60.02	3 381 055,42		23 820 039,77	22 369 708,95	4 831 386,24	
62		1 796 860,64	60 894 661,54	71 263 113,84		12 165 312,94
62.01	3 570 139,36		46 205 179,56	45 244 179,52	4 531 139,40	
62.02		5 367 000,00	14 689 481,98	26 018 934,32		16 696 452,34
67		5 161 610,35	1 830 000,00	600 000,00		3 931 610,35
67.03		5 161 610,35	1 830 000,00	600 000,00		3 931 610,35

68		636 090,14	13 597 531,58	13 418 949,37		457 507,93
68.01		86 334,00	119 717,00	153 877,00		120 494,00
68.02		1 299 769,00	11 502 115,70	10 285 904,87		83 558,17
68.07		19 407,00	70 202,00	65 730,00		14 935,00
68.90	769 419,86		1 905 496,88	2 913 437,50		238 520,76
69		31 990,97	405 509,02	374 922,21		1 404,16
69.09		31 151,10	395 911,50	364 760,40		
69.11		839,87	9 597,52	10 161,81		1 404,16
70		47 344,00	1 248 982,00	1 222 083,00		20 445,00
71		961,00	1 990 598,43	212 388,54	1 777 248,89	
71.01		961,00	1 990 598,43	212 388,54	1 777 248,89	
76		50 376 510,24	32 552 451,93	26 633 338,26		44 457 396,57
76.01			140 987,11	120 987,11	20 000,00	
76.01.1			140 987,11	120 987,11	20 000,00	
76.02	6 000,00				6 000,00	
76.05	2 817 500,00		9 598 484,04	13 175 074,45		759 090,41
76.07		53 730 046,09	20 212 495,23	12 215 479,53		45 733 030,39
76.07.1		65 627 288,41	14 807 630,42			50 819 657,99
76.07.2	959 360,93		5 404 864,81	9 747 541,10		3 383 315,36
76.07.9	10 937 881,39			2 467 938,43	8 469 942,96	
76.09	98 400,00				98 400,00	
76.AB	759 666,66		2 433 169,39	738 999,99	2 453 836,06	
76.BA		328 030,81	167 316,16	382 797,18		543 511,83
80		100 000,00				100 000,00
80.09		100 000,00				100 000,00
84		324 712,59				324 712,59
84.01		474 992,91				474 992,91
84.02	150 280,32				150 280,32	
90			142 927 732,86	142 927 732,86		
90.01			46 112 512,56	46 112 512,56		
90.01.1			46 112 512,56	46 112 512,56		

90.02			35 215 061,06	35 215 061,06		
90.02.1			35 215 061,06	35 215 061,06		
90.03			7 685 419,00	7 685 419,00		
90.09			53 914 740,24	53 914 740,24		
91			6 168 983,56	6 168 983,56		
91.01			1,64	1,64		
91.02			3 084 490,96	3 084 490,96		
91.09			3 084 490,96	3 084 490,96		
97	3 885 322,68		9 099 232,74	3 936 359,70	9 048 195,72	
97.21	3 885 322,68		9 099 232,74	3 936 359,70	9 048 195,72	
99			11 014 260,50	11 014 260,50		
99.01			11 014 260,18	11 014 260,18		
99.01.1			11 014 260,18	11 014 260,18		
99.09			0,32	0,32		
Итого	70 935 162,31	70 935 162,31	481 501 259,71	481 501 259,71	71 390 094,86	71 390 094,86

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

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор Хасанов Р. Р.