

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сделай Сам» за 2025 год.

1. Деятельность

Местонахождение:

Российская Федерация, 105066, город Москва, улица Ольховская, дом № 14, строение 1, комната 1

ИНН: 9701091122

КПП: 770101001

ОКПО:19808555

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Минин Михаил Александрович

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 и в 2025 году - 5 человек.

Уставный капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества внесен и оплачен полностью.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.

ООО «Сделай Сам» зарегистрировано МИФНС России №46 по г. Москве 11 октября 2017 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746055526.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Подача напитков (код ОКВЭД 56.30)

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. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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.

2.6. 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).

2.7. Учет денежных средств

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

2.8. 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).

2.9. 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.

3. Раскрытие информации по отдельным статьям бухгалтерской отчетности

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. Запасы

Наименование показателя запасов	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
Сырье и материалы	-	-	60
Товары	2 311	921	186
Итого	2 311	921	245

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 047	803	963
Переводы в пути	70	390	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	1 117	1 193	963

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, у Общества нет.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Вид актива	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	101	1	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 147	2 073	1 543
Расчеты по налогам и сборам	-	-	6
Расчеты с бюджетом (сальдо ЕНС)	137	147	6
Расходы будущих периодов	-	7	15
Итого по строке 1240	1 385	2 228	1 570

3.4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность	на 31.12.25г.	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	405	442	85
Расчеты по налогам и сборам	322	343	259
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	67	100	88
Расчеты с персоналом по оплате труда	101	151	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	6	-
Итого по строке 1520	900	1 042	432

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.5. Доходы, расходы

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прочих расходах (ПБУ 10/99) за 2025 и 2024 годы представлена ниже:

2025 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Управленческие расходы	Расходы на продажу	Прочие доходы	Прочие расходы
Подача напитков	30 424	(10 535)	(7 795)	(7 454)	4	(1 911)

2024 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Управленческие расходы	Расходы на продажу	Прочие доходы	Прочие расходы
Подача напитков	29 168	(9 908)	(4 626)	(8 716)	90	(1 630)

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Налог при УСН за 2025 год составил 919 тыс. руб., за 2024 год составил 1 094 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составляет 1 814 тыс. руб., за 2024 год 3 284 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Минин Михаил Александрович

28 марта 2026 г.