

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.25г. и отчету о финансовых результатах за 2025г. Общество с ограниченной ответственностью "Лидия-Капиталь"

1. Общие положения

Сокращенное наименование – ООО "ДЖИЛЬ"

Основные оквэды по которым ведется деятельность:

ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

ОКВЭД 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

Адрес - 192029, город Санкт-Петербург, пр-кт Обуховской Обороны, д. 7 литера и, помещ. 73.

1.1. Общие положения и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в строгом соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на территории Российской Федерации. При составлении отчетности обеспечено соблюдение всех требований законодательства о бухгалтерском учете, включая полноту, достоверность и нейтральность отражаемой информации.

1.2 Преемственность учетной политики

В течение отчетного периода (2025 год) изменения в учетную политику организации не вносились. Показатели отчетности сопоставимы с данными за предыдущие отчетные периоды.

1.3. Методы оценки активов и обязательств

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципов исторической и первоначальной стоимости. Данный подход используется в качестве основного метода оценки имущества и обязательств, за исключением случаев, когда федеральными стандартами бухгалтерского учета или выбранной организацией учетной политикой прямо предусмотрено иное:

- Активы и обязательства, подлежащие переоценке, отражаются по справедливой стоимости;
- Активы (включая запасы) отражаются по чистой стоимости продажи в ситуациях, когда их балансовая стоимость превышает возможную цену реализации, а также в иных случаях, установленных нормативными требованиями.

1.4. Отсутствие фактов неприменения ФСБУ

Случаи неприменения (отступления) от требований Федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ в отчетном периоде отсутствуют. Все существенные положения стандартов применялись последовательно и в полном объеме.

1.5 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ДЖИЛЬ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

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

Для организаций, сдающих упрощенную бухгалтерскую отчетность, перечень ПБУ, от применения которых можно отказаться, достаточно широк. Закрепить этот отказ необходимо в учетной политике организации

Номер ПБУ	Название ПБУ	Суть упрощения
ПБУ 18/02	"Учет расчетов по налогу на прибыль"	Отказ от сложного расчета постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Налог на прибыль отражается единой суммой по данным декларации (проводка Дебет 99 Кредит 68)
ПБУ 8/2010	"Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	Можно не создавать резервы (оценочные обязательства), например, под предстоящую оплату отпусков
ПБУ 11/2008	"Информация о связанных сторонах"	Освобождение от обязанности раскрывать в отчетности детальную информацию об операциях со связанными сторонами (дочерними и зависимыми обществами)
ПБУ 12/2010	"Информация по сегментам"	Можно не выделять и не описывать в отчетности информацию по отдельным сегментам (видам деятельности, географическим регионам), если организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг
ПБУ 16/02	"Информация по прекращаемой деятельности"	Упрощается учет и раскрытие информации при решении о прекращении части бизнеса

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.7 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

3. Нематериальные активы

На начало 2025 года	0,00
На конец 2025 года	0,00

4. Основные средства

Машины и оборудование (кроме офисного)

На начало 2025 года	844,00
На конец 2025 года	844,00

амортизация

На начало 2025 года	438,00
На конец 2025 года	438,00

Офисное оборудование

На начало 2025 года	246,00
На конец 2025 года	246,00

амортизация

На начало 2025 года	246,00
На конец 2025 года	246,00

Производственный и хозяйственный инвентарь

На начало 2025 года	251,00
На конец 2025 года	251,00

амортизация

На начало 2025 года	251,00
На конец 2025 года	251,00

5. Финансовые вложения

На начало 2025 года – 3 710,00
На конец 2025 года – 3 775,00

6. Запасы

Сырье и материалы

На начало 2025 года – 2 953,00
На конец 2025 года – 8 275,00

Товары

На начало 2025 года – 0,00
На конец 2025 года – 6 830,00

7.Дебиторская задолженность

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На начало 2025 года – 15 495,00
На конец 2025 года – 7 966,00

Расчеты с покупателями и заказчиками

На начало 2025 года - 2 934,00
На конец 2025 года - 2 822,00

8.Обязательства

Заемные средства

На начало 2025 года - 7 165,00
На конец 2025 года - 4 345,00

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

На начало 2025 года – 25 096,00
На конец 2025 года – 26 862,00

Налоги и Сборы

На начало 2025 года – 1 074,00
На конец 2025 года – 643,00

Генеральный директор Людницкая Наталия Олеговна

31 марта 2026 г.