

## Общество с ограниченной ответственностью « Ворд Фиш»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Ворд Фиш" за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "Ворд Фиш" зарегистрировано 18.04.2007г.

Основным видом экономической деятельности является;

деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания (код по ОКВЭД 2 – 55.90).

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

#### Основана составления отчетности и учетная политика для УСН

.1. Организация применяет УСН с объектом налогообложения – доходы.

Учетная политика ООО "Ворд Фиш" (далее – Организация) разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон "О бухгалтерском учете") и гл. 26.2 Налогового кодекса РФ "Упрощенная система налогообложения".

1.2. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование показателей декларации, её подписание и своевременную подачу в налоговую инспекцию несет генеральный директор Терещенко Олег Васильевич.

Элементы и принципы учетной политики:

##### 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Инструкцией к Плану счетов.

ООО " Ворд Фиш" в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

– относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;

– и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

#### 2. Организационная часть

2.1. Бухучет ведется методом двойной записи.

Бухгалтерская отчетность сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса программы «СБИС»

2.2. К учету принимаются документы, составленные в бумажном и электронном виде. Документ, составленный в электронном виде, заверяется квалифицированной электронной подписью. При взаимодействии с другими организациями (ИП, гражданами) вид электронной подписи определяется договором с контрагентом.

(выбор с учетом ч. 4, 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., п. 17 ФСБУ 27/2021, ст. 5 Федерального закона № 63-ФЗ от 6 апреля 2011 г.)

2.3. Бухучет в организации ведется в рублях и копейках.

2.4. Бухучет ведется с использованием упрощенной системы регистров бухучета,

2.5. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются 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.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процента.

(выбор с учетом п. п. 3, 9, 14 ПБУ 22/2010)

### **3. Общие принципы учета активов, доходов и расходов**

3.1. Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:

- по мере поступления выручки от заказчиков – в отношении доходов от реализации;
- по мере погашения задолженности – в отношении расходов.

(выбор с учетом абз. 9 п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 18 ПБУ 10/99)

3.2. Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами.

(с учетом права выбора, предусмотренного п. 7 ПБУ 15/2008, п. 12 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г.)

### **4. Учет основных средств**

4.1. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструменты и инвентарь;
- прочие объекты.

(выбор с учетом п. 11 ФСБУ 6/2020)4

4.2. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухучете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного

средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

(выбор с учетом: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.3. Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.

(выбор с учетом п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)

4.4. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.

(выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.5. Основные средства на обесценение не проверяются.

## **5. Учет капитальных вложений**

5.1. ООО "Ворд Фиш" использует следующие права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухучета:

- учитывать приобретенные капвложения по ценам поставщика, не включая в их стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с капвложениями (т.е. не включать в стоимость капвложений затраты, перечисленные в пп. "б" – "з" п. 10 ФСБУ 26/2020);
- не учитывать в стоимости капвложений скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);
- учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости капвложений;
- не определять справедливую стоимость капвложений при оплате неденежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;
- не проверять капвложения на обесценение (т.е. оценивать капвложения по балансовой стоимости на отчетную дату).

(выбор с учетом п. 4 ФСБУ 26/2020)

## **6. Учет оборотных активов**

6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

## **7. Прочие допущения**

8.1. Организация не применяет следующие положения по бухучету:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

## **8. Регулирующие величины к статьям баланса**

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

### 8.1. Наличие и движение ОС

Первоначальная стоимость на начало года: 38568 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период: 30311 тыс. руб.

Поступило (приобретение): 4465 тыс. руб.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 43033 тыс. руб.

### 9. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	12835	10189
Затраты на оплату труда	3249	2726
Отчисления на социальные нужды	976,8	778
Амортизация	2705,8	2705,8
<b>Итого по обычным видам деятельности</b>	<b>19766,6</b>	<b>16398,8</b>

### 10. Сведения об уставном капитале (УК) ООО "Ворд Фиш"

Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет 3 000 000 руб. УК оплачен участниками полностью.

#### Сверка долей участников:

- Леонов А.А – доля 100% номинальной стоимостью 3 000 000 руб.;

Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Уставом организации.

Собственник заключил с организацией Соглашение о прощении долга по безпроцентному займу на сумму 5000000 рублей, т.к. доля собственника составляет 100%, в уставном капитале организации, сумма займов учитывается в составе внереализационных доходов и не облагается налогом. Благодаря этому по итогам 2025 г. получена чистая прибыль в размере 1994 тыс.руб.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Терещенко О.В

30 марта 2026 г.