

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ИЛЕКС»

1. Общие положения

1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовой цветами и растениями (46.22)

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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

1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, поступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (расерочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов – нет.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией – нет.

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы – нет.

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав-нет

3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы – нет

3.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах -нет

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств-нет

4.2 Наличие и движение прав пользования активами – нет

4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства-нет

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования – нет

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) –нет

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 336	4 051	(20 948)	-	10 438
	За 2024 г.	28 040	18 235	(18 940)	-	27 336
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 568	1 262	(9 905)	-	3 923
	За 2024 г.	6 852	11 122	(5 207)	-	12 568
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 139	740	(8 019)	-	880
	За 2024 г.	14 553	5 164	(11 591)	-	8 139
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 889	-	-	-	1 889
	За 2024 г.	1 889	-	-	-	1 889
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	183	-	-	-	183
	За 2024 г.	183	-	-	-	183
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 775	1 204	-	-	2 978
	За 2024 г.	-	1 775	-	-	1 775
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 850	-	(2 850)	-	-
	За 2024 г.	3 850	-	(1 000)	-	2 850
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	122	-	-	122
	За 2024 г.	1 141	-	(1 141)	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	651	-	-	651
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	174	-	(174)	-	-
	За 2024 г.	-	174	-	-	174
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	71	-	-	71
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Итого

За 2025 г.	27 336	4 051	(20 948)	X	10 438
За 2024 г.	28 040	18 235	(18 940)	X	27 336

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) –нет

8.3 Оценочные обязательства -нет

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.		27 336	4 051	(20 948)	-	-	10 438
	За 2024 г.	За 2025 г.						
В том числе:	28 040	18 235			(18 940)			27 336
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 566	1 262			(9 905)			3 923
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 852	11 122			(5 207)			12 566
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	8 139	740			(8 019)			860
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	14 532	5 164			(11 591)			8 139
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 669	-			-			1 669
Краткосрочные кредиты	1 669	-			-			1 669
Краткосрочные займы	183	-			-			183
Проценты по займам и кредитам	183	-			-			183
Расчеты по налогам и сборам	-	-			-			-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 775	1 204			-			2 978
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2 850	1 775			(2 850)			1 775
Расчеты по ЕНС	3 850	-			(1 000)			2 850
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-			-			-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 141	123			(1 141)			123
Расчеты с подотчетными лицами	174	651			-			651
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-			-			-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	174	174			(174)			174
Доходы, полученные в счет будущих периодов	-	-			-			-
Итого	27 336	4 051			(20 948)		X	10 438
	28 040	18 235			(18 940)		X	27 336

Итого

Итого	За 2025 г.		27 336	4 051	(20 948)	-	-	10 438
	За 2024 г.	За 2025 г.						
	28 040	18 235			(18 940)		X	27 336

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) –нет

8.3 Оценочные обязательства -нет

Итого

9. Обеспечение обязательств - нет

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 200	117 383
Затраты на оплату труда	3 376	3 078
Отчисления на социальные нужды	967	729
Амортизация	-	-
Прочие затраты	9 778	7 127
Итого по элементам	98 321	128 317
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции	(11 144)	(1 901)
Итого расходы по обычным видам деятельности	87 177	126 416

11. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

12. Государственная помощь

12.1 Бюджетные средства- нет

12.2 Бюджетные кредиты - нет

13. Иная информация

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

Снижение оборотов и выручки связано с уменьшением потребительской способности покупателей, увеличением конкуренции в оптовых продажах цветочной продукции, увеличением себестоимости товара, накладных расходов.

Генеральный директор Шлейхер О.И.



"31" марта 2026г.