

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛКА»
ИНН 9723257011, КПП 772301001, ОГРН 1257700326894

Адрес: 109651, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Марьино,
ул Перерва, д. 11, стр. 4, помещ. 99Н

1. Общая информация об организации

ООО «БЕЛКА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

26.20 - Производство компьютеров и периферийного оборудования

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Запасы

Общество 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в разрезе контрагентов и договоров. При наличии в рамках одного договора выданного (полученного) аванса и кредиторской (дебиторской) задолженности в бухгалтерской отчетности отражается свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе:

- дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые отражаются, за вычетом НДС с авансов выданных;
- кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в разрезе депозитных счетов.

Общество по состоянию на последнее число отчетного периода проводит инвентаризацию финансовых вложений и при необходимости создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

6. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включается в состав прочих расходов.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Мануков Армен Артушевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Мануков Армен Артушевич (Решение № 1 от 16.07.2025, бессрочно).

Обязанности Главного бухгалтера также выполняет Генеральный директор — Мануков Армен Артушевич.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. События после отчетной даты

На дату выпуска настоящей отчетности у Общества отсутствуют как корректирующие события – события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, так и не корректирующие события – события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

11. Непрерывность деятельности

На дату выпуска настоящей отчетности событий или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность, нет.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.