

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АВА»

**Сокращенное наименование:** ООО «АВА»

**Юридический адрес:** 603163, Нижегородская обл, городской округ город Нижний Новгород, Нижний Новгород г, Казанское ш, дом 18, квартира 35

**ИНН/КПП:** 5260468329/526001001

**ОГРН:** 1195275060199

Контроль над деятельностью компании осуществляет учредитель Александрова А. В., владеющая 100% долей в уставном капитале. Основной вид деятельности — Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (код ОКВЭД 46.45)

Организация является субъектом малого предпринимательства (доход за 2025 год составил 42,9 млн. руб., среднесписочная численность — 7 человек).

## 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## **2.6. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## **2.7. 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.

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).

## **2.8. 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. Дебиторская задолженность (строка 1240 — Финансовые и другие оборотные активы)**

На 31.12.2025 составляет 7,5 млн рублей. Из них:

- 3,2 млн. рублей задолженность покупателей по договорам поставки товара.

- 4,1 млн. рублей предоплата за товар поставщикам.
- 200 тыс. рублей авансовые платежи для пополнение ЕНС для дальнейшего списания налоговых обязательств по сроку их уплаты.

#### **4. Кредиторская задолженность (строка 1520 — Краткосрочная кредиторская задолженность)**

На 31.12.2025 составляет 7,7 млн рублей. Из них:

- 90% задолженность перед поставщиками
- 10% полученная предоплата от покупателей, а так же обязательства по уплате налогов и страховых взносов.

#### **5. Убыток (строка 2400 — Чистая прибыль(убыток))**

Причины возникновения убытка:

- увеличение себестоимости реализованной продукции в связи с ростом цен поставщиков;
- увеличения фонда оплаты труда на 25%, в сравнении с 2024 годом
- дополнительное увеличение коммерческих расходов на сумму 1,1 млн. руб. – услуги связанные с доставкой товара.
- увеличение управленческих расходов на 35% по сравнению с 2024 годом. – повышения арендных платежей, закупка нового и ремонт имеющегося оборудования (оргтехника)

Темпы роста выручки не снизились по сравнению с предыдущим периодом (см. Отчет о финансовых результатах). Организация занимает активную позицию на рынке сбыта и планирует увеличение объемов продаж: ведутся активные переговоры по заключению контрактов с крупными покупателями.

Директор \_\_\_\_\_ Александрова Анна Вячеславовна

31 марта 2026 г.