

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "СР-БУХГАЛТЕРИЯ"
Идентификационный номер налогоплательщика	7736580515
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не применяются следующие положения по бухгалтерскому учету, федеральные стандарты бухгалтерского учета и их части.

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008).

Организация не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п.2 ПБУ 12/2010).

Организация не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения.

Организация не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 Основные средства.

Организация не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 (п. 3 ПБУ 8/2010).

Организация отражает в бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты (п. 2 ФСБУ 18/02).

2.2 Учет основных средств и НМА

После признания все ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Нематериальные активы

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) селекционные достижения;
- 9) лицензии и разрешения;
- 10) видео и аудио произведения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Программы ЭВМ, базы данных	24	24
Приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания	120	120
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели и иные результаты НИОКР	120	120
Лицензии на право осуществлять деятельность	36	36
Видео и аудио произведения	24	24
Прочие нематериальные активы	24	24

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

В 2025 и 2024 году у Организации отсутствовали нематериальные активы.

4. Основные средства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая:

машины и оборудование;

транспортные средства;

объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения) для использования жителями города (на дату, когда объект полностью готов к использованию);

капитализируемые затраты:

капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);

капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);

капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;

капитальные вложения в основные средства:

незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;

незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);

затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;

незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;

оборудование, требующее монтажа;

затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов; прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:

материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;

покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;

право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100000 рублей за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 20 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес.)	
	2025 год	2024 год
Здания	240	240
Сооружения	200	200
Офисное оборудование	24	24
Машины и оборудование	120	120
Транспортные средства	60	60

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с момента его списания с бухгалтерского учета

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная	накопленные	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная

		(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 400	(1 400)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1 400	(1 400)
	За 2024 г.	1 400	(1 400)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	1 400	(1 400)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	560	(560)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	560	(560)
	За 2024 г.	560	(560)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	560	(560)
Транспортные средства	За 2025 г.	840	(840)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	840	(840)
	За 2024 г.	840	(840)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	840	(840)
	За 2024 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
Офисное оборудование	--	--	--
Транспортные средства	--	--	--
Неамортизируемые основные средства - всего			

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

В 2025 и 2024 году у Организации отсутствовали капитальные вложения в основные средства.

5. Учет арендных отношений

5.1 Учет при получении имущества от арендодателя

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более 3 (Трех) месяцев.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

В 2025 году у организации отсутствовали финансовые вложения

7. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

7.1. Движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	--	--	2 880	(2 880)	--	--	X	X	--	--
	За 2024 г.	--	--	5 985	(5 985)	--	--	X	X	--	--
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	За 2024 г.	--	--	102	(102)	--	--	--	--	--	--
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	--	--	2 880	(2 880)	--	--	--	--	--	--
	За 2024 г.	--	--	5 884	(5 884)	--	--	--	--	--	--

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
	За 2025 г.	6 796	(5 420)	1 678	--	(1 282)	--	(5 961)	--	6 764	(5 677)

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	6 610	(5 333)	1 307	--	(1 121)	--	(6 472)	--	6 796	(5 420)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	305	--	240	--	(305)	--	--	--	240	--
	За 2024 г.	56	--	255	--	(6)	--	--	--	305	--
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 155	(5 420)	910	--	(975)	--	(5 961)	--	6 090	(5 677)
	За 2024 г.	6 119	(5 333)	1 051	--	(1 016)	--	(6 472)	--	6 155	(5 420)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	--	--	90	--	--	--	--	--	90	--
	За 2024 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	--	--	430	--	--	--	--	--	1	--
	За 2024 г.	1	--	--	--	(1)	--	--	--	--	--
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	За 2024 г.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	336	--	--	--	(1)	--	--	--	335	--
	За 2024 г.	382	--	--	--	(46)	--	--	--	336	--
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	--	--	8	--	--	--	--	--	8	--
	За 2024 г.	52	--	--	--	(52)	--	--	--	--	--
Итого	За 2025 г.	6 796	(5 420)	1 678	--	(1 282)	--	(5 961)	X	6 764	(5 677)
	За 2024 г.	6 610	(5 333)	1 307	--	(1 121)	--	(6 472)	X	6 796	(5 420)

9. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	350	--	--	--	(350)	--	--	
	За 2024 г.	8 800	--	--	(8 450)	--	--	350	
в том числе:									
Долгосрочные займы	За 2025 г.	350	--	--	--	(350)	--	--	
	За 2024 г.	8 800	--	--	(8 450)	--	--	350	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 597	345	--	(9 466)	--	--	477	
	За 2024 г.	1 160	9 970	--	(1 534)	--	--	9 597	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	1	--	(19)	--	--	1	
	За 2024 г.	660	701	--	(1 342)	--	--	19	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	--	--	--	--	--	--	--	
	За 2024 г.	186	--	--	(186)	--	--	--	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 450	--	--	(8 450)	--	--	--	
	За 2024 г.	--	8 450	--	--	--	--	8 450	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	437	241	--	(437)	--	--	241	
	За 2024 г.	7	429	--	--	--	--	437	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	583	--	--	(511)	--	--	72	
	За 2024 г.	213	371	--	--	--	--	583	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	--	--	--	--	--	--	--	
	За 2024 г.	--	--	--	--	--	--	--	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	103	--	--	--	--	135	
	За 2024 г.	23	9	--	--	--	--	32	

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	48	--	--	(48)	--	--	--
	За 2024 г.	45	10	--	(6)	--	--	48
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	27	--	--	--	--	--	27
	За 2024 г.	27	--	--	--	--	--	27

10. Иная информация

Численность сотрудников Организации составила 3, 2 и 2 человека на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно. Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Беспалова Зульфия Марвановна.

11. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	6 662	1 225	(3 663)

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

13. Прочее

В течение 2025 г. Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет. В 2025 году Обществом совместной деятельности не велось.