

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах на 2025г.

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДОМАШИ» (ООО «ДОМАШИ») зарегистрировано по адресу: 667010, Республика Тыва, г.о. город Кызыл, г Кызыл, ул Калинина, д. 17.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет»

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета показатели отражаются укрупненно (по группам статей).

## 2. Информация об учетной политике:

### 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 "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

### 2.2. 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 нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 40 000 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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.5. Учет запасов**

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).

## **2.6. 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.

## **2.7. Бухгалтерская отчетность**

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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 № 5 к Учетной политике.

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

### **3. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.**

#### **3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)**

По строке «Материальные внеоборотные активы» (1150) отражены основные средства по остаточной стоимости в сумме **26 тыс. руб.** Приобретение основных средств в 2025 году не осуществлялось, выбытия не было. Амортизация начисляется линейным способом.

По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (1170) отражены:

- нематериальные активы – **110 тыс. руб.** (в т.ч. права на программное обеспечение, лицензии);

#### **3.2. Запасы (строка 1210)**

Запасы на конец отчетного периода составляют **5 тыс. руб.** (сформированы товарами для обеспечения текущей деятельности). Уменьшение запасов по сравнению с предыдущим годом обусловлено снижением объема закупок в связи с частичным приостановлением хозяйственной деятельности.

#### **3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе организации на 31 декабря 2025 г. составил **0 тыс. руб.** (по сравнению с 679 тыс. руб. на начало года). Снижение остатка связано с направлением средств на финансовые вложения.

#### **3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

Показатель включает финансовые вложения (краткосрочные) в размере **569 тыс. руб.** (краткосрочный депозит) и прочие оборотные активы в сумме **36 тыс. руб.**

Итого по строке – **605 тыс. руб.**

#### **3.5. Капитал и резервы (строка 1300)**

Уставный капитал общества составляет **10 тыс. руб.** (сформирован полностью). Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 г. – **436 тыс. руб.** Изменение показателя по сравнению с 2024 годом связано с полученным убытком текущего года.

#### **3.6. Краткосрочные обязательства**

- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510) – 250 тыс. руб.** (займы со сроком погашения в течение 12 месяцев).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 51 тыс. руб.,** в том числе:
  - перед поставщиками и подрядчиками – 2 тыс. руб.;
  - по налогам и сборам (УСН) – 49 тыс. руб.;Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

**Валюта баланса** на 31 декабря 2025 г. составила **746 тыс. руб.** (на начало года – 36 102 тыс. руб.). Снижение обусловлено уменьшением запасов и краткосрочных заемных средств.

#### **4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

##### **4.1. Выручка (строка 2110)**

Выручка за 2025 год составила **22 283 тыс. руб.** (за 2024 год – 15 396 тыс. руб.). Рост выручки связан с продажей имеющихся запасов. Данные соответствуют Книге учета доходов и расходов по УСН.

##### **4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)**

Расходы составили **36 200 тыс. руб.** (в 2024 году – 17 408 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж – 28 818 тыс. руб. Рост расходов обусловлен увеличением затрат.

##### **4.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы – **1 033 тыс. руб.** (проценты по депозитам и иные внереализационные доходы). Прочие расходы – **60 тыс. руб.** (комиссии банков, прочие операционные расходы).

##### **4.4. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)**

В связи с применением УСН («доходы») начислен налог за 2025 год в сумме **134 тыс. руб.** (в 2024 году – 150 тыс. руб.). Налог уменьшен на сумму уплаченных страховых взносов в соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

##### **4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)**

По итогам 2025 года получен **убыток в размере 13 078 тыс. руб.** (в 2024 году – прибыль 13 514 тыс. руб.). Убыток сформирован за счет превышения расходов (включая себестоимость) над выручкой в отчетном периоде.

#### **5. Заключительные положения**

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г.), которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

Пояснения составлены в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.