

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «КОАЛА»

1. Основные виды экономической деятельности:

1.1. код ОКВЭД 63.11.1 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов»

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с **Федеральным законом** от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Не подлежит обязательному аудиту.

2.3. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.4. В связи с применением упрощенных способов учета, так как организация является микропредприятием, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.5. Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой 1С для ведения бухгалтерского учета.

2.6. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

2.7. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- **ФСБУ 6/2020** "Основные средства";
- **ФСБУ 26/2020** "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный **ФСБУ 6/2020**;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными **п. 4** **ФСБУ 6/2020**, и стоимостью 100000,00 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить

экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В настоящее время основных средств на балансе не имеется.

2.8 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- **ФСБУ 14/2022** "Нематериальные активы";
- **ФСБУ 26/2022** "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода;

- при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

- не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную **подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49** **ФСБУ 14/2022**

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными **п. 4** **ФСБУ 14/2022**, и стоимостью более 100 тыс. рублей. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете. В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

2.9. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с **ФСБУ 5/2019** "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является инвентарный объект. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением **счета 10** "Материалы" по учетным ценам без применения **счетов 15** "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и **16** "Отклонение в стоимости материальных ценностей по цене поставщика".

Приобретенные для перепродажи товары учитываются по фактической себестоимости с применением **счета 41** "Товары" по учетным ценам.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. В настоящее время запасов на балансе не имеется.

2.10. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.25	
Материально-производственные запасы	30.12.25	
Нематериальные активы	30.12.25	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.25	

В ходе инвентаризации неточностей, недостач и излишков не установлено.

2.11. Учет доходов и расходов

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

Учет общехозяйственных расходов : Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26))

2.12. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с **ФСБУ 4/2023**.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3. Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.25 всего 3798 т.руб., в том числе расчеты с покупателями и заказчиками 3698 т.руб.
4. Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.24 всего 4662 т.руб., в том числе расчеты с покупателями и заказчиками 4662 т.руб.
5. Денежные средства на р/счете организации на 31.12.25 составляют 1711 т.руб
6. Денежные средства на р/счете организации на 31.12.24 составляют 2829 т.руб.
7. Краткосрочные обязательства на 31.12.25 составляет 156 т.руб., в том числе кредиторская задолженность перед бюджетом составляет 18 т.руб., перед контрагентами 138 т.руб.
8. Краткосрочные обязательства на 31.12.24 составляет 231 т.руб., в том числе кредиторская задолженность перед бюджетом составляет 23 т.руб., перед контрагентами 208 т.руб.

31.03.2026 директор ООО «КОАЛА» Гольников В.В.