

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Харвестер»
ИНН/КПП	5405327370 / 540501001
Основной вид деятельности	63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных
Уставный капитал	10 000 руб., оплачен полностью
Учредитель	Федина Ирина Юрьевна (100% доли)
Статус организации	Субъект малого предпринимательства
Система налогообложения	УСН (объект «доходы»)
Основание ведения учета	ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Основание составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии с **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** и учетной политикой организации.

На основании ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3. Структура и показатели баланса

Активы

Показатель	Код	Сумма (тыс. руб.)	Пояснение
Внеоборотные активы	1150, 1170	-	Отсутствуют
Запасы	1210	-	Отсутствуют
Денежные средства	1250	-	Остатки отсутствуют
Дебиторская задолженность	1230	-	Списана в связи с истечением срока исковой давности
БАЛАНС	1600	0	

Пассивы

Показатель	Код	Сумма (тыс. руб.)	Пояснение
Капитал и резервы	1300	(12)	Отрицательная величина (см. п. 4)
Кредиторская задолженность	1520	12	Задолженность перед бюджетом по налогу УСН
Иные обязательства	1410, 1510, 1550	-	Отсутствуют
БАЛАНС	1700	0	

4. Движение капитала и финансовый результат

Показатель	Сумма (руб.)
Уставный капитал на 01.01.2025	10 000
Нераспределенная прибыль на 01.01.2025	1 000
Убыток по результатам 2025 года	(23 180)
Непокрытый убыток на 31.12.2025	(22 180)
ИТОГО капитал и резервы	(12 180)

В балансе сумма капитала и резервов отражена в тысячах рублей: **(12)**

5. Существенные факты хозяйственной деятельности

5.1. Инвентаризация и списание задолженности

В декабре 2025 года проведена инвентаризация расчетов (ФСБУ 28/2023), в результате которой выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности:

Показатель	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Сумма	214 000 руб.	203 000 руб.
Дата возникновения	2018 год	2018 год
Срок исковой давности истек	31.12.2021	31.12.2021

5.2. Налоговые последствия

В связи со списанием кредиторской задолженности, образовавшейся в 2018 году, для целей налогового учета указанная сумма признана внереализационным доходом 2021 года (п. 18 ст. 250 НК РФ).

В 2026 году подается уточненная налоговая декларация по УСН за 2021 год. Сумма налога к доплате — **12 180 руб.** (203 000 × 6%).

Указанная сумма отражена в бухгалтерском учете отчетного периода как обязательство перед бюджетом и включена в кредиторскую задолженность на 31.12.2025.

6. Чистые активы

Показатель	Сумма (руб.)
Активы, принимаемые к расчету	0
Обязательства, принимаемые к расчету	12 180
Чистые активы на 31.12.2025	(12 180)

Отрицательная величина чистых активов обусловлена превышением убытков над уставным капиталом при отсутствии имущества и наличии обязательств перед бюджетом.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с **ФСБУ 4/2023** и отражает реальное финансовое положение организации на отчетную дату.

Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году не велась. Изменения в балансе связаны исключительно со списанием задолженности с истекшим сроком исковой давности и начислением налога по уточненной декларации.

Все операции подтверждены документально, баланс достоверен.

Директор _____ / Федина И.Ю.

«31» декабря 2025 г.