

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СМУ-12»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СМУ-12»

Сокращенное наименование организации: ООО «СМУ-12».

1.3 Дата регистрации: 24.12.1998 года.

1.4 Юридический адрес: 424005, РМЭ, г. Йошкар-Ола, Сернурский тракт, 20В

1.5 Общая численность работников: 3

Пенсионеров и предпенсионеров в организации нет.

1.6 Режим налогообложения: Упрощенный

1.7 Основной вид деятельности: 68.20.2.

1.8 Филиалов и обособленных подразделений нет.

1.9 Состав учредителей:

ФИО учредителя	Доля в уставном капитале
Туманов Андрей Алексеевич	100%

1.10 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор – Туманов Андрей Алексеевич

Главный бухгалтер – Мокроусова Елена Михайловна

1.11 Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.12 Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие, которое ведет бухгалтер в упрощенном порядке, организация не применяет:

— ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

— ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль»

— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Учетная политика

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика ООО «СМУ-12» на 2026 год устанавливает допускаемые законодательством и нормативными актами особенности способов ведения бухгалтерского учета, в том числе способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, применения счетов бухгалтерского учета, организации документооборота, ведение регистров бухгалтерского учета, обработки информации, организация внутреннего контроля. Учетная политика обеспечивает полноту и своевременное отражение всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, рациональное ведение бухгалтерского учета. Учетная политика применяется

последовательно из года в год.

1.2. Учетная политика изменяется при следующих условиях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

1.3. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности изменения в Учетной политике производятся с начала отчетного года. Последствия изменения учетной политики, вызванные изменениями законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от изменений законодательства РФ или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности ООО «СМУ-12», отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из требований п.15 ПБУ 1/08 ретроспективно.

1.4. Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

1.5. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

II. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Настоящая Учетная политика разработана на основании требований законодательства РФ о бухгалтерском учете в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Приказ Казначейства России от 17.12. 2020г. №41н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной организации и инструкции по его применению»;
- ПБУ-1/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 07.02.2020г. №69н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденная приказом министерства финансов № 157н от 04.10.2023;
- ФСБУ-5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н;
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н;
- ПБУ-7/98 «Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н (в ред. от 06.04.2015г.№57н);
- ПБУ-8/2010 «Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.04.2015г. №57н;
- ПБУ-9/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. от 27.11.2020г.);
- ПБУ-10/99 «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н (в ред. от 06.04.2015г. № 57н);
- ПБУ-11/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н; (в ред. от 27.11. 2020г.);
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. N 86н;

- ПБУ - 15/2008 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н (в ред. от 06.04.2015г. №57 н);
- ПБУ- 16/02 «Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. №66 (в ред. от 05.04.2019г.);
- ПБУ 22/2010 «Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н (в ред. от 07.02.2020г.);
- ПБУ - 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.03.2011г. №11н;
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с изменениями и дополнениями), утвержденного Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России № 62н от 16.04.2021;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России № 4н от 13.01.2023;

III. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. Бухгалтерский учет на предприятии представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

3.3. Основными задачами бухгалтерского учета на предприятии являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации; обеспечение контроля за наличием и движением имущества; использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно- финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;
- обеспечение контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и реальность;
- обеспечение необходимой информацией, внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

3.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель экономического субъекта.

3.5. Бухгалтерский учет в организации ведет штатный бухгалтер. Организацию ведения бухгалтерского учета в Обществе осуществляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем предприятия.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение

бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и несет ответственность за предоставление оперативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Главный бухгалтер имеет право второй подписи на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах.

В своей работе главный бухгалтер руководствуется нормативными актами и документами, регуливающими бухгалтерский учет в РФ.

3.6. На предприятии установлена журнально-ордерная форма учета. Учет хозяйственных операций механизирован с применением всех видов вычислительной техники и персональных компьютеров с использованием программы 1С 8.3.

IV. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ДОКУМЕНТООБОРОТ.

4.1. Предприятие ведет учет объектов бухгалтерского учета путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, в валюте РФ по плану счетов ООО «СМУ-12» (приложение «План счетов бухгалтерского учета ООО «СМУ-12»).

4.2. Порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и исчисление налогооблагаемой базы определяется содержанием первичных документов, в которых фиксируется факт их совершения. На предприятии применяются унифицированные формы первичных и кадровых документов.

4.3. Требования главного бухгалтера к документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию предприятия документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

Первичные документы должны содержать в себе следующие реквизиты:

- наименование документа (формы), код формы;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершившую сделку, операцию и ответственного за правильностью оформления свершившегося события;
- подписи лиц и расшифровки подписей (включая случаи создания документа с применением средств вычислительной техники).

Первичный документ составляется на предприятии на бумажном носителе в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным непосредственно после его окончания в соответствии с графиком и схемами документооборота.

4.4. Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии со ст.10 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является главный бухгалтер, согласно должностных инструкций.

Руководителем предприятия утвержден перечень лиц, имеющих право подписи документов.

V. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА

5.1 Учет основных средств.

Лимит стоимости основных средств.

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей.

Основание: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Амортизация основных средств

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2026 году, используется один способ начисления амортизации (линейный метод). Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производственной мощности нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Основание: пункт 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

5.2 Учет нематериальных активов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 мая 2022 г. N 86н;

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Основание: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

5.3. Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется согласно Приказу об утверждении ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета материалов является однородная группа.

Производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, заготовку, доставку.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Фактическая себестоимость производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется, исходя из их денежной оценки, согласованной между учредителями Общества.

Фактическая себестоимость производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, определяется, исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.

Производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка производственных запасов, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции, в результате которой запасы принимаются к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных

Законодательством Российской Федерации.

5.4. Учет доходов

Классификация доходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: Доходы от сдачи в аренду производственных и офисных помещений, нежилого недвижимого имущества, доходы от розничной торговли изделиями из дерева

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

5.5. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухучету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

5.6. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

5.7. Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций производится в соответствии с Положением Банка России от 29.01.2018г. № 630-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории РФ».

Кассовые операции оформляются унифицированными формами первичной учетной документации, подписанными лицами, уполномоченными руководителем предприятия.

Прием денежных средств оформляется приходным кассовым ордером, о чем выдается квитанция приходного ордера за подписью кассира и уполномоченного лица, заверенная штампом, а в случае необходимости и печатью. При приеме денежных средств за приобретенные товары и оказанные услуги применяются кассовые аппараты, согласно Закона РФ от 22.05.03г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением», покупателю выдается кассовый чек.

Нумерация приходных и расходных ордеров ведется в течение года, каждый год начинается с №1.

Приходный ордер оформляется в день приема денежных средств в кассу. Расход денежных средств осуществляется по платежным ведомостям (в течение 5 дней) или расходным кассовым ордером (в течение дня).

Регистрация приходных и расходных кассовых документов производится по унифицированной форме с применением вычислительной техники.

После совершения кассовой операции документ должен фиксироваться в кассовой книге.

За соблюдением лимита денежных средств в кассе, целевым использованием средств, соблюдением кассовой дисциплины, контроль осуществляет главный бухгалтер.

Внеплановые ревизии и инвентаризации проводятся по распоряжению руководителя или главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет кассовых операций ведется на балансовом счете 50 соответствующих субсчетов.

5.8. Учет расчетов по подотчетным суммам.

В Обществе, согласно плану счетов, используется счет 71, который предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками предприятия по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы, а также на служебные командировки.

Денежные средства на предприятии выдаются под отчет:

- на командировочные расходы на основании приказа на командировку;

-на приобретение ТМЦ, услуг, на основании заявления подотчетного лица, в котором указывается цель использования денежных средств, с разрешительной резолюцией руководителя. Наибольший срок, предоставляемый для отчета по подотчетным суммам не должен превышать одного месяца. Командировочные расходы выплачиваются в соответствии с положением утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.08г. №749.

5.9. Порядок отражения в учете начислений и выплаты дивидендов. Решение о выплате дивидендов принимает общее собрание акционеров по рекомендации совета директоров. При этом должны быть выполнены условия, предусмотренные Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 28.12.2025) "Об обществах с ограниченной ответственностью":

-полностью оплачен уставный капитал;

-на день принятия решения Общество не отвечает признакам несостоятельности (банкротства);

-стоимость чистых активов превышает сумму уставного и резервного капитала;

-отсутствие задолженности за купленные акции.

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль. Начисление дивидендов производится на основании Решения собрания акционеров по каждому типу акций.

Срок выплаты дивидендов не должен превышать 60 дней со дня принятия решения о распределении прибыли. При выплате дивидендов акционерам Общество выступает в качестве налогового агента по налогу на прибыль, по НДФЛ при выплате физическим лицам.

С дивидендов, выплачиваемых физическим лицам, удерживается налог на доходы физических лиц по ставке 13%.

5.10. Порядок оценки кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность является обязательством, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора определенное действие, а кредитор вправе требовать от должника исполнение его обязательств.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете на основании первичных документов (счет-фактура, накладная, акт выполненных работ), с налогом на добавленную стоимость без учета предусмотренных договором санкций до момента их признания или решения суда.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя предприятия на финансовые результаты предприятия.

5.11. Порядок оценки дебиторской задолженности

Неоплаченные счета — фактуры за товары, работы и услуги учитываются в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, также являются дебиторской задолженностью. Задолженность, не оплаченная в сроки, оговоренные в договоре, переходит в разряд сомнительных для контроля за принятием мер к взысканию. В случае отсутствия в договоре сроков оплаты, они определяются по законодательству.

Просроченной считать задолженность по обязательствам, не исполненным в течение трех месяцев.

VI. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Правила исправления ошибок в учете и отчетности установлены в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н (в ред. От 07.02.2020г.).

Ошибкой считается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в результате: неправильного применения законодательства РФ, учетной политики;

неправильного использования информации; неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности; неточности в вычислениях, недобросовестных действий должностных лиц организации.

Ошибка считается существенной, если она может повлиять на экономические решения и ее уровень превышает 5% от соответствующего показателя.

Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета.

VII. ОТЧЕТНОСТЬ

Завершающим этапом учетного процесса является бухгалтерская отчетность, в которой нарастающим итогом отражается имущественное и финансовое положение Общества, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская финансовая отчетность составляется в валюте РФ.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в соответствии с ФСБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденную Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н (ред. От 07.11.2025г.).

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Общество при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности применяет формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 01.10.2023г. №157н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина от 07.11.2025г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из следующих форм и приложений:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения

3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

АКТИВ.

I. Внеоборотные активы.

1. Нематериальные активы (стр. 1110)

По главной книге сч.04 «Нематериальные активы» остаток на 1.01.2025 г. составляет 78,34т.руб. Амортизация по нематериальным активам на 1.01.2025 г. составила 78,34 т.руб.

Остаток на 1.01.2025 г.: $78,34 - 78,34 = 0$ т.руб.

По главной книге сч.04 «Нематериальные активы» остаток на 1.01.2026 г. составляет 78,34 т.руб. Амортизация по нематериальным активам на 1.01.2026 г. составила 78,34 т.руб.

Остаток на 1.01.2026 г.: $78,34 - 78,34 = 0$ руб.

2. Основные средства (стр. 1150)

По главной книге сч.01 "Основные средства" остаток на 01.01.2025г. – 925,2 т.руб.; износ ОС на 1.01.2025 г. – 244,67 т.руб. Остаточная стоимость ОС на 1.01.2025 г. составляет: $925,2 - 244,54 = 680,66$ т.руб.

Остаток на 1.01.2026 г. –925,2 т.руб.; износ ОС на 1.01.2026 г. – 250,93 т.руб. Остаточная стоимость основных средств на 1.01.2026 г. составляет:

$925,2 - 250,93 = 674,27$ т.руб

Итого по разделу I (стр. 1100): на начало отчетного года –681 т.руб

на конец отчетного периода – 674 т.руб.

II. Оборотные активы.

1. Запасы (стр. 1210)

К ним относятся сырье и материалы, товары (сч.10,41). На 1.01.2025 г. произведенные запасы, отраженные в балансе, соответствуют фактическому наличию у материально ответственных лиц и составляют – 42 т. руб., в том числе товары - 42 т.руб. (стр. 1212). На 1.01.2026г. запасы составляют – 42 т.руб., в т.ч. товары – 42 т.руб.

3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Возникла в виде авансов поставщиков.

На 1.01.2025 г. – 478 т.руб. (сч.62)

На 1.01.2026 г. – 437 т.руб. (сч.62)

4. Финансовые вложения (стр. 1240)

К ним относится сч. 55/3 «Депозитные счета»

На 01.01.25г. – 5672 т.руб.

На 01.01.26г. – 5215 т.руб.

5. Денежные средства (стр. 1250)

На 1.01.2025 г. – 1 т.руб., из них: остаток по кассе согласно кассовой книги 0 т.руб. (9,57руб.), остаток на расчетном счете согласно банковской выписки – 1,0 т.руб.

На 1.01.2026 г. – 29,3 т.руб., из них: остаток по кассе согласно кассовой книги 0 т.руб. (9,57руб.), остаток на расчетном счете согласно банковской выписки – 29,3 т.руб.

Итого по разделу II (стр. 1200): на начало отчетного года – 6193 т.руб.

на конец отчетного периода – 5723 т.руб.

Баланс (стр. 1600): на начало отчетного года – 6874 т.руб.

на конец отчетного периода – 6397 т.руб.

ПАССИВ

III. Капитал и резервы.

1. Уставный капитал (стр. 1310)

Уставный капитал на 1.01.2025 г. составлял 15 т.руб., на 1.01.2026г. - 15 т.руб, что соответствует учредительным документам.

2. Добавочный капитал (стр. 1350)

К добавочному капиталу относится сумма переоценки основных средств 506 т.руб.

3. Нераспределенная прибыль (стр. 1370)

По сч.84 главной книги нераспределенная прибыль на 1.01.2025г. составляет 6194,5 т.руб. В течение 2025 года нераспределенная прибыль была использована в сумме 690 т.руб. За 2025 год согласно главной книге получена чистая прибыль в сумме 211,65 т.руб.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода:

6194,5 т.руб. – 690 т.руб. + 211,6 т.руб. = 5716,1 т.руб.

Итого по разделу III (стр. 1300): на начало отчетного года – 6716 т.руб.

на конец отчетного периода – 6237 т.руб.

У. Краткосрочные обязательства.

1. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность составляет на 1.01.2025г.-158,1 т.руб., на 1.01.2026г. – 160,1 т.руб.

а) Поставщики и подрядчики (стр.1521)

На 1.01.2025 г. по поставщикам кредиторская задолженность составляет 18,6 т.руб.

На 1.01.2026 г. по поставщикам кредиторская задолженность составляет 17,8 т. руб.

б) Задолженность перед персоналом организации (стр.1521)

На 1.01.2025 г. – 0 т.руб. - главная книга сч.70 "Расчеты по оплате труда".

На 1.01.2026 г. – 0 т.руб. - главная книга сч.70 "Расчеты по оплате труда"
в) Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (стр.1523).

На 1.01.2025 г. – 0,2 т.руб., в т.ч.

по сч.69/11 "Расчеты по страхованию от несчастного случая" – 0,2 т. руб.

На 1.01.2026 г. – 0 т.руб.

г) Задолженность по налогам и сборам (стр. 1522)

На 1.01.2025 г. – 139,3 т.руб., в т.ч.

по сч.68/2 "Расчеты по УСН" – 16,9т.руб.

по сч.68/3 «Расчеты по земельному налогу» - 23,5 т.руб.

по сч.68/8 "Налог на имущество" – 99 т.руб.

$16,9+23,5+99=139,3$ т.руб.

На 1.01.2026 г. – 142,3 т.руб., в т.ч.

по сч.68/2 "Расчеты по УСН" – 19,9т.руб.

по сч.68/3 «Расчеты по земельному налогу» - 23,5 т.руб.

по сч.68/8 "Налог на имущество" – 99 т.руб.

$19,9+23,5+99=142,3$ т.руб.

Итого по разделу V (стр. 1500): на начало отчетного года –158 т.руб.

на конец отчетного периода – 160 т.руб.

Баланс (стр. 1700): на начало отчетного года –6874 т.руб.

на конец отчетного периода –6397 т.руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ с 1.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр.2110)

В главной книге по сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" по дебету сч.90 выручка составляет 972 000 руб.

2. Коммерческие расходы (стр. 2210)

По главной книге сч. 44 "Расходы на продажу" – 1188271,03 руб.

3. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200)

$972000 - 1188271,03 = -216271,03$ руб.

II. Прочие доходы и расходы.

1.Прочие доходы (стр.2340) По главной книге сч.91 с кредита счета 99 – 977999,23 руб.

2.Прочие расходы (стр. 2350)

а)В главной книге по дебету сч.99 "Прибыли и убытки":

сч. 68/8 налог на имущество — 395620 руб.

сч. 68/3 земельный налог —94134 руб.

$395620+94134 = -489754,0$ руб.

3. Прибыль до налогообложения (стр. 2300)

$-216271,03 + 977999,23 - 489754 = 271974,22$ руб.

III. Единый налог УСН 6% (стр. 2460)

В главной книге по дебету сч.99 "Прибыли и убытки" – 60322,00 руб.

1У. Чистая прибыль отчетного периода (стр. 2400)

$271974,22 - 60322 = 211652,20$ руб.

КАССА за 2024г.

По кассовой книге на 1.01.25г. числится остаток 9 руб. 57 коп., что соответствует главной книге сч.50 "Касса".

Обороты за 2025г. по кассовой книге:

Приход – 0 руб.

Расход – 0 руб.

Остаток на 1.01.2026г. – 9,57 руб.

Начиная с 1 июня 2014года ООО «СМУ-12» не устанавливает лимит кассы, так как относится к субъектам малого предпринимательства. Кассовые документы оформлены в соответствии с Порядком ведения кассовых операций. Лимит расчета с юридическими лицами не превышен.

Таким образом, расхождений между данными по балансу и учетными документами нет. Остатки по балансу соответствуют остаткам в главной книге.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Дата составления текстовых пояснений 20 февраля 2026 года.

наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)