

В Инспекцию Федеральной налоговой службы № 2 от ООО «АГАТ» (0276911032)

ПОЯСНЕНИЕ к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В связи с применением упрощенных способов учета 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»

1. Анализ структуры баланса и финансовых результатов

По итогам 2025 года валюта баланса ООО «АГАТ» составила 981 тыс. руб. Наличие непокрытого убытка в размере 312 тыс. руб. привело к отрицательному значению чистых активов (-302 тыс. руб.).

2. Пояснения по кредиторской задолженности (финансовая поддержка)

Кредиторская задолженность в размере 1 284 тыс. руб. (стр. 1520) является внутренней задолженностью перед единственным учредителем Общества — Абулгатиным Айдаром Закарьяновичем в сумме 954 тыс.руб; задолженность перед поставщиками в сумме 300 тыс.руб.

* Данные средства привлечены в форме долгосрочных/краткосрочных займов для обеспечения операционной деятельности.

* Отсутствие внешней задолженности перед банками подтверждает финансовую независимость Общества от рыночных колебаний кредитных ставок и исключает риск блокировки деятельности со стороны внешних кредиторов.

3. Анализ активов и перспективы восстановления

Основным активом Общества являются запасы на сумму 942 тыс. руб. (товарные остатки). Данные товары приобретены с целью дальнейшей реализации в 2026 году.

Налоговые вычеты по НДС по приобретенным запасам отражены в декларациях за соответствующие периоды 2025 года. Общество подтверждает реальность сделок и наличие физических остатков на складе.

4. Причины убыточности и план на 2026 год

Отрицательный финансовый результат связан с превышением коммерческих и управленческих расходов над выручкой в отчетном периоде (период активного формирования складских запасов и поиска рынков сбыта).

В 2026 году в связи с ростом базовой ставки НДС до 22% и сохранением ставки налога на прибыль организаций в размере 25%, Общество планирует:

* Провести реализацию накопленных запасов с учетом новой ставки НДС.

* Увеличить доходную часть за счет привлечения новых контрагентов.

* При необходимости — рассмотреть вопрос об увеличении чистых активов путем внесения вклада в имущество Общества учредителем (без изменения уставного капитала), что не облагается налогом на прибыль (пп. 1.1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

1. Продажа запасов: Реализация будет осуществляться с учетом новой базовой ставки НДС 22%

2. Перенос убытка: Накопленный убыток в 312 тыс. руб. будет учтен при расчете налога на прибыль по ставке 25% в будущих периодах согласно ст. 283 НК РФ

3. Финансовая устойчивость: Задолженность перед учредителем (стр. 1520) является контролируемой внутри компании; риск предъявления требований со стороны сторонних кредиторов отсутствует

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов

		малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
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)
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)"

Директор ООО «АГАТ» /Абулгатин А.З./