

Пояснительная записка за 2025 год

1. Общие сведения

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и учётной политикой организации.

2. Пояснения по счетам

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»

- Сальдо на начало периода: отсутствует.
- Обороты за период: 278680,00руб. (дебет) — учтены общехозяйственные расходы за год (аренда, зарплата административно-управленческого персонала, коммунальные услуги и т.д.).
- Сальдо на конец периода: отсутствует — расходы списаны на финансовый результат в конце отчётного периода.

Счёт 51 «Расчётные счета»

- Сальдо на начало периода: 6801,00руб.
- Обороты за период:
 - дебет: 290300,00руб. — поступления от покупателей;
 - кредит: 297101,00руб. — платежи поставщикам, налоговые платежи, выплаты зарплаты и т.д.
- Сальдо на конец периода: отражает остаток денежных средств на расчётных счетах организации.

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

- Сальдо на начало периода: 2680,00руб. (кредитовое) — задолженность перед поставщиками.
- Обороты за период:
 - дебет: 557360,00руб. — оплаты поставщикам;
 - кредит: 569880,00руб. — новые закупки товаров, работ, услуг.

- Сальдо на конец периода: 15200,00руб. (кредитовое) — текущая задолженность перед поставщиками на конец года.

Счета 60.01 и 60.02

- 60.01: обороты по расчётам за приобретённые товары, работы, услуги — 278680,00руб.
- 60.02: авансы выданные — 291200,00руб., погашение авансов — 278680,00руб.

Счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

- Обороты за период: 580600,00руб. (кредит) — выручка от реализации товаров, работ, услуг.
- Сальдо на конец периода: отсутствует — все расчёты с покупателями завершены в течение года.

Счета 62.01 и 62.02

- 62.01: расчёты по отгруженной продукции — 290300,00руб.
- 62.02: полученные авансы — 290300,00руб.

Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам»

- Обороты за период:
 - дебет: 3132,00руб. — перечисления в бюджет;
 - кредит: 4315,00руб. — начисление налогов.
- Сальдо на конец периода: 1183,00руб. (кредитовое) — задолженность по налогам на конец года.

Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»

- Обороты за период: 1000,00руб. — начисления и перечисления страховых взносов.
- Сальдо на конец периода: отсутствует.

Счёт 80 «Уставный капитал»

- Сальдо на начало и конец периода: 10000,00руб. — неизменный размер уставного капитала.

Счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

- Сальдо на начало периода: 519,00руб. (нераспределённая прибыль прошлых лет).
- Обороты за период: списание убытка текущего года — 4536,00руб.
- Сальдо на конец периода: 4017,00руб. (убыток) — финансовый результат деятельности за 2025 год.

Счёт 90 «Продажи»

- Обороты за период: 865360,00руб. — совокупный доход и расходы по основной деятельности.
- Детализация:
 - 90.01 (выручка): 290300,00руб.
 - 90.02 (себестоимость): 278680,00руб.
 - 90.09 (финансовый результат): 296380,00руб. прибыли.

Счёт 91 «Прочие доходы и расходы»

- Обороты за период: 6362,00руб. — прочие доходы и расходы (например, проценты, штрафы).
- Сальдо на конец периода: отсутствует — результат списан на финансовый итог.

Счёт 99 «Прибыли и убытки»

- Обороты за период: 18700,00руб. — итоговый финансовый результат с учётом всех операций.
- Детализация:
 - 99.01: 17700,00руб. — прибыль от основной деятельности;
 - 99.09: 1000,00руб. — сальдо прочих операций.

3. Итоговые показатели

- Суммарные обороты по дебету и кредиту: 2614014,00руб. — подтверждают соблюдение принципа двойной записи.
- Итоговое сальдо: 15200,00руб. (по счетам 60 и 68) — отражает кредиторскую задолженность организации на конец отчётного периода.