

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

(Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоТрас")

## 1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоТрас" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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».

2.3 Организация не применяла досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в отчетном периоде.

### 2.4 Основные средства

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
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	п.13 ФСБУ

**Положение  
учетной  
политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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 первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

п.33, 35 ФСБУ 6/2020  
«Основные средства»

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**

**Положение учетной  
политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

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"

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... (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты"

Инструкция по применению Плана счетов (утв. приказом

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
	собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н); пп. 13 п. 3 Типовых рекомендаций
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, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

## **2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
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"

## **2.7 Учет доходов и расходов**

<b>Положение учетной политики</b>	<b>Утвержденный вариант</b>	<b>Основание</b>
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 (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"

# **3. Иная информация**

## **3.1 Динамика основных показателей за 2025 год**

В таблице ниже представлена информация об изменении стоимости основных средств, запасов и финансовых результатов за отчетный период на основе данных оборотно-сальдовой ведомости.

Показатель	Сальдо на 01.01.2025, руб. (из ОСВ)	Обороты за 2025 год (Дебет / Кредит), руб.	Сальдо на 31.12.2025, руб.
<b>Основные средства (01 счет)</b>	4 709 924,90	- / -	4 709 924,90
<b>Амортизация ОС (02 счет)</b>	2 994 158,06	- / 327 345,48	3 321 503,54
*Остаточная стоимость ОС (01-02)*	*1 715 766,84*	*-*	*1 388 421,36*
<b>Запасы (счет 10)</b>	766 964,24	- / -	766 964,24
<b>Выручка (кредит сч. 90.01)</b>	-	13 458 380,93	13 458 380,93
<b>Себестоимость продаж (дебет сч. 90.02)</b>	-	6 656 581,05	6 656 581,05
<b>Управленческие расходы (дебет сч. 90.08)</b>	-	2 958 037,08	2 958 037,08
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	-	*3 843 762,80*	*3 843 762,80*
<b>Чистая прибыль (сч. 99)</b>	-	-	10 170 959,16

### 3.2 Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, расшифровка статей баланса приводится в данном пояснении.

- **Материальные внеоборотные активы (основные средства):** Остаточная стоимость основных средств составила **1 388 тыс. руб.** (в соответствии с данными ОСВ: первоначальная стоимость 4 710 тыс. руб. за вычетом накопленной амортизации 3 322 тыс. руб.).
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы:** Показатель в сумме **1 400 тыс. руб.** полностью представлен финансовыми вложениями (счет 58), величина которых не изменилась за год.
- **Запасы:** Стоимость запасов (счет 10) на конец периода составила **767 тыс. руб.** Движения по счету в 2025 году не было.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** Остаток на счете 51 (Расчетные счета) составил **178 тыс. руб.**
- **Капитал:** Нераспределенная прибыль на конец 2025 года, согласно данным счета 84, увеличилась и составила **4 094 тыс. руб.**

- **Долгосрочные заемные средства:** Задолженность по долгосрочным кредитам и займам (счет 67) составляет **1 200 тыс. руб.**
- **Краткосрочные заемные средства:** Задолженность по краткосрочным кредитам и займам (счет 66) составляет **200 тыс. руб.**
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** Общая сумма кредиторской задолженности составила **861 тыс. руб.** Основными кредиторами являются поставщики (счет 60) и прочие кредиторы.

Генеральный директор  
ООО "ЭкоТрас"

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

"\_\_" \_\_\_\_\_ 2026 г.