

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сапа» (далее по тексту Организация) учреждено в 2002 году. Его учредителями являются: Малыгин Павел Валерьевич – доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 8 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 620062, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, д. 99, офис 3.

Фактический адрес Организации: 620062, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, д. 99, офис 3.

1.4. Обособленные подразделения в Организации отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1026604966805.

1.6. Основной вид деятельности: - 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность работников за отчетный год составила 2 человека, за прошлый год составила 2 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Единоличный орган управления: директор Малыгин П.В.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся директором Малыгиным П.В.

### 2. Учетная политика и её изменения

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 18.12.2023г.».

2.2. Критерий существенности.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% и более от валюты баланса. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности у Организации отсутствуют.

2.4. Нематериальные активы у Организации отсутствуют.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении и списании осуществляется по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

## 2.6. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг, реализации товара, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения кассовым методом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации услуг.

2.7. Порядок признания расходов. Расходы не учитываются.

2.8. Текущий налог на прибыль определяется: как налог при упрощенной системе налогообложения на основании декларации по УСН (строка 133 раздела 2.1.)

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. Критерии определения существенности ошибок: - Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %. Метод исправления ошибок: ошибка, выявленная до окончания отчетного периода, исправляется методом «красное сторно».

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 89 тыс. руб.		
<b>Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:</b>		
Оборотные активы	89 тыс. руб	100 %
<b>Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:</b>		
Капитал и резервы	47 тыс. руб.	52,81 %
Краткосрочные обязательства	42 тыс. руб	47,19 %

### 3.2. Активы баланса.

#### 3.2.1. Денежные средства.

Расшифровка балансовой стоимости денежных средств в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Расчетный счет	43	25	43

#### 3.2.2. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует. Авансы выданные или предоплата в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Расшифровка балансовой стоимости дебиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность покупателей и поставщиков	46	72	7

### 3.3. Пассивы баланса.

#### 3.3.1. Капитал и резервы.

Расшифровка балансовой стоимости капитал и резервы в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль	39	24	21
Уставный капитал	8	8	8

#### 3.3.2. Кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Расшифровка балансовой стоимости кредиторской задолженности в тыс.руб.

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность по налогам и сборам	19	25	16
Оплата труда	23	40	5

### **3.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2025 г.**

Доходы представляют собой выручку в сумме 1166 тыс. руб., из них:

Выручка от реализации собственных услуг - 1166 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1091 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- оплата труда – 588 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 175 тыс. руб.,
- прочие затраты – 328 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 75 тыс. руб.

### **3.5. Прочие доходы и расходы за 2025 г.**

Прочие доходы составили 0 тыс. руб.

Прочие расходы составили 25 тыс. руб., из них:

- расходы на услуги банка 3 тыс. руб.

### **3.6. Налог на прибыль.**

Раскрытие информации о налоге на прибыль.

По итогам 2025 года Прибыль для целей налогообложения составила 1166 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения на основании декларации по УСН составляет 70 тыс. руб. (строка 133 раздела 2.1.), данный налог уменьшен на страховые взносы в размере 50%.

Соответственно налог начислен в размере 35 тыс. руб.

### **4. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.**

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались. Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.

Директор

\_\_\_\_\_

Малыгин П.В.