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

Общество с ограниченной ответственностью «Лисиченок»

1. Общие положения

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

1.2 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.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.2 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с 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»
	2.3 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
	2.4 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.
	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

	условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
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)"

3. Иная информация

3.1	Материальные внеоборотные активы (основные средства)	В составе материальных внеоборотных активов учитываются объекты, предназначенные для использования в деятельности Общества сроком более 12 месяцев, стоимость которых превышает установленный в учетной политике лимит для признания в составе основных средств. На 31 декабря 2025 года остаточная стоимость материальных внеоборотных активов составляет 444 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным методом в течение срока полезного использования, определяемого исходя из ожидаемого периода эксплуатации объектов и требований налогового законодательства. В отчетном периоде признаков обесценения основных средств не выявлено, переоценка не проводилась/
3.2	Запасы	В состав запасов включаются товарные запасы, материалы и иные оборотные активы, предназначенные для последующей продажи либо потребления в процессе деятельности Общества. На 31 декабря 2025 года величина запасов составляет 192 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 372 тыс. руб. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не формировались в связи с отсутствием существенных признаков обесценения запасов.
3.3	Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность	В статье «Финансовые и другие оборотные активы» отражаются дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками, бюджетом, персоналом и иными контрагентами. На 31 декабря 2025 года сумма финансовых и других оборотных активов составляет 654 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 1 326 тыс. руб. Снижение показателя связано преимущественно с погашением части дебиторской задолженности и уменьшением прочих краткосрочных активов. Просроченной и безнадежной дебиторской задолженности, требующей создания резерва по ожидаемым кредитным потерям, на отчетную дату не выявлено; резервы под обесценение дебиторской задолженности не формировались. Существенных финансовых вложений в форме краткосрочных ценных бумаг и производных финансовых инструментов Общество не осуществляет.
3.4	Денежные средства и денежные	В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. На 31 декабря 2025 года сумма

	эквиваленты	денежных средств и денежных эквивалентов составляет 73 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 40 тыс. руб. Увеличение остатка денежных средств связано с особенностями расчетов с покупателями и поставщиками в конце отчетного периода и не свидетельствует о существенных изменениях в платежеспособности Общества. Ограничений на использование денежных средств, а также целевых счетов, подлежащих раскрытию, на отчетную дату нет.
3.5	Капитал	В статье «Капитал» отражены уставный капитал и финансовый результат (нераспределенная прибыль или непокрытый убыток) Общества. На 31 декабря 2025 года величина капитала составляет 568 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 560 тыс. руб. Рост капитала обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год в размере 6 тыс. руб., при этом дивиденды учредителю по итогам отчетного года не начислялись и не выплачивались. Уставный капитал полностью сформирован и оплачен в соответствии с учредительными документами; ограничений на распределение прибыли, кроме установленных законодательством Российской Федерации, не имеется.
3.6	Краткосрочная кредиторская задолженность	В статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражаются обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по налогам и сборам, а также прочими контрагентами. На 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 795 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 1 030 тыс. руб. Снижение кредиторской задолженности связано с погашением части обязательств перед поставщиками и иными контрагентами в течение 2025 года. Просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и которая подлежала бы списанию в доходы, по состоянию на отчетную дату отсутствует. Обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия) Обществом не предоставлялось, обязательства не обременены залогом.
3.7	Выручка	За 2025 год выручка от реализации составила 22 874 тыс. руб., за 2024 год – 14 173 тыс. руб. Рост выручки обусловлен увеличением объема продаж в отчетном периоде. В структуре выручки отражены доходы от основной деятельности по реализации товаров, прочие операционные доходы в составе выручки не выделяются.
3.8	Расходы по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности включают стоимость реализованных товаров, материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы и иные расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью Общества. За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 22 946 тыс. руб., за 2024 год – 13 505 тыс. руб. Увеличение расходов связано с ростом объемов деятельности и соответствующим увеличением затрат на приобретение товаров, транспортные и сопутствующие услуги, а также ростом общехозяйственных расходов. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от даты фактической оплаты.
3.9	Прочие доходы и	Прочие доходы включают доходы, не относящиеся к выручке от обычных видов

	расходы	деятельности: штрафы, пени, неустойки, безвозмездно полученное имущество, и иные аналогичные поступления. За 2025 год прочие доходы составили 264 тыс. руб., за 2024 год – 27 тыс. руб. Прочие расходы включают расходы, не связанные напрямую с основной деятельностью: штрафы, пени, неустойки, убытки от списания активов и иные аналогичные затраты. За 2025 год прочие расходы составили 163 тыс. руб., за 2024 год – 15 тыс. руб. Существенных единовременных операций, искажающих сопоставимость показателей прочих доходов и расходов, в отчетном периоде не было.
3.10	Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. За 2025 год сумма расхода по налогу на прибыль составила 23 тыс. руб., за 2024 год – 131 тыс. руб. Расход по налогу на прибыль формируется исходя из налоговой базы по данным налогового учета с учетом постоянных и временных разниц, если таковые имеются; при этом с учетом масштаба деятельности Общество не ведет развернутый учет отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете.
3.11	Чистая прибыль (убыток)	Финансовый результат деятельности Общества определяется как разница между доходами и расходами за отчетный период. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 6 тыс. руб., за 2024 год чистая прибыль составила 549 тыс. руб. Снижение величины чистой прибыли при росте выручки связано с опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов по сравнению с ростом доходов. Чистая прибыль направляется на увеличение нераспределенной прибыли и собственного капитала Общества, решения об ином распределении прибыли по итогам 2025 года на отчетную дату не принято.

Директор Соколов В.В.
(наименование должности) (расшифровка подписи)

"10"марта 2026 г.