**Общество с ограниченной ответственностью "ЮС-СИНХИМ"**
**ИНН 6215035205 КПП 621501001**

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

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО “ЮС-СХ”
1.2. Юридический адрес: 390525, Рязанская область, м.р-н Рязанский, с.п. Полянское, с Поляны, ул.Революции, д. 35
1.3. Дата государственной регистрации 25.01.2023
1.4. Численность сотрудников: 1 чел
1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
Единоличным участником Общества является генеральный директор Юдаева Наталья Александровна с долей уставного капитала в размере 100%.
1.6. Основной вид деятельности: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

## 2. Общие сведения

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для подготовки отчетности: В связи с принятым решением о ликвидации и отсутствием операционной деятельности, организация не применяет допущение о непрерывности деятельности (п. 6 ПБУ 1/2008). В декабре 2025 года в рамках подготовки к ликвидации проведена инвентаризация обязательств и активов, по результатам которой отражены операции по списанию имущества, утратившего ценность, списаны расходы, числящиеся за прошлые периоды, а также отражён доход от прощения долга учредителем.

## 3. Изменения в составе активов и обязательств.

В декабре 2025 года на основании результатов инвентаризации и решений учредителя в бухгалтерском учёте отражены следующие операции.

3.1. Выбытие нематериальных активов (НМА)

В связи с прекращением деятельности и невозможностью использования в будущем, списаны объекты НМА, не способные приносить экономические выгоды.
· Стоимость НМА по данным учёта: 22000 руб.
· Особенности учета: НМА не подлежат амортизации, поэтому списание произведено на всю балансовую стоимость.
· Отражение в отчёте: Вся балансовая стоимость списанных НМА включена в состав прочих расходов.

3.2. Выбытие малоценного оборудования и запасов

Списаны малоценное оборудование и запасы, полностью утратившие потребительскую ценность и не подлежащие реализации.
· Фактическая себестоимость списанного малоценного оборудования и запасов: 111945 руб.
· Отражение в отчёте: Стоимость малоценного оборудования и запасов отнесена на прочие расходы.

3.3. Списание расходов прошлых лет

В декабре 2025 года выявлены и списаны расходы, числящаяся за прошлые периоды (полугодие 2024 года, в котором организация не получала доходов), подлежащие списанию в связи с принятием решения о ликвидации.
К таким расходам относятся:
· заработная плата работников за прошлые периоды — 123350 руб.
· страховые взносы — 24705 руб.
В соответствии с п. 12, 16 ПБУ 10/99 данные суммы, ранее не признанные расходами из-за отсутствия доходов, теперь включены в состав прочих расходов отчётного периода, так как вероятность их погашения отсутствует, а экономические выгоды от их использования не получены.

3.4. Прощение долга учредителем

В декабре 2025 года единственным участником Общества принято решение о прощении долга организации по договору займа № 0411/24 от 11.04.2024 на сумму 282000 руб. Данная операция признана прочим доходом организации.
В соответствии с нормами гражданского и бухгалтерского законодательства, прощение долга квалифицировано как безвозмездная финансовая помощь (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ) и признана прочим доходом организации.

**4. Формирование финансового результата**

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы 6%».
В результате отражения всех операций 2025 года в Отчёте о финансовых результатах сформированы следующие показатели:

Прочие доходы (стр. 2340) 282000руб Доход от прощения долга
Прочие расходы (стр. 2350) 282000руб
в том числе:
- списание НМА 22000руб
- списание запасов 111945руб
- списание расходов по зарплате прошлых лет 123350 руб.
- списание расходов по страховым взносам прошлых лет 24705 руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300) 0 руб.

В связи с равенством прочих доходов и прочих расходов налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует. Текущий налог при УСН (6%) не исчисляется, так как:

· Доходы, полученные в денежной или натуральной форме, отсутствовали (прощение долга при УСН с объектом «доходы» не признаётся доходом согласно ст. 346.15 и ст. 251 НК РФ).
· Расходы при объекте «доходы» не учитываются.

Чистая прибыль (убыток) отчётного периода (стр. 2400): 0 (ноль) рублей.

**5. Налоговые последствия**

Операции по списанию НМА, запасов и расходов прошлых лет не влияют на расчёт налога при УСН 6%, так как при данном объекте налогообложения расходы не принимаются к вычету. Доход от прощения долга, не связанный с поступлением денежных средств или иного имущества, также не увеличивает налоговую базу по УСН. Таким образом, обязанность по уплате налога за 2025 год отсутствует (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ).

Генеральный директор ООО “ЮС-СХ” 

Юдаева Н.А.