

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ТРАНСФОРМА"

1. Общие сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСФОРМА"

Сокращенное наименование ООО "ТРАНСФОРМА"

ИНН/КПП 7838118589 / 780701001

ОГРН 1237800141292

Юридический адрес 198206, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сосновая поляна, ш. Петергофское, д. 73, к. 11, литера АД, помещ. 4-Н, комната 11

Руководитель и главный бухгалтер Моисеева Виктория Константиновна

Основной вид деятельности 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

Применяемая система налогообложения - Общая система налогообложения (ОСНО)

Примечание: Организация зарегистрирована в 2023 году (ОГРН 1237800141292), в связи с чем данные на 31.12.2023 отсутствуют (в балансе проставлены прочерки). Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, предусмотренных законодательством РФ.

2. Основа составления отчетности (Учетная политика)

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета, утвержденных в Учетной политике организации.

Ключевые положения Учетной политики на 2025 год:

Способ ведения учета: автоматизированный с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Метод признания доходов и расходов: метод начисления.

Форма отчетности: упрощенная (в связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства).

Основные средства (ОС):

Лимит отнесения активов к основным средствам: 100 000 рублей. Имущество дешевле списывается в состав расходов единовременно.

Амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы (НМА): учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейно.

Запасы: Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Аренда: Организация не признает права пользования активами по договорам аренды (применила упрощение согласно п. 11 ФСБУ 25/2018).

Налог на прибыль: ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется (использовано право субъекта малого предпринимательства).

Исправление ошибок: Существенной признается ошибка в размере от 5% и выше. Как субъект МП, организация исправляет существенные ошибки прошлых лет перспективно (без пересчета прошлых периодов).

3. Расшифровка основных показателей отчетности

В связи с применением упрощенной формы бухгалтерского баланса, организация раскрывает информацию по следующим группам статей:

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у организации отсутствуют основные средства (показатель "Материальные внеоборотные активы" равен 0). Все необходимые для деятельности активы стоимостью менее 100 000 рублей списаны на расходы при передаче в эксплуатацию в соответствии с лимитом, установленным Учетной политикой.

3.2. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	454	451	+3
Итого запасов	454	451	+3

Пояснение: Запасы отражаются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Незначительное увеличение запасов связано с обеспечением текущей деятельности.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Финансовые и другие оборотные активы (вся дебиторская задолженность)	156	372	-216
Краткосрочная кредиторская задолженность	86	26	+60

Примечание: Просроченной задолженности на конец отчетного периода не числится. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Долгосрочные обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
Долгосрочные заемные средства	428	748	-320

Пояснение: Показатель представляет собой сумму полученных организацией долгосрочных кредитов и займов (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты). Уменьшение обязательств связано с частичным погашением задолженности по займам в течение 2025 года.

3.5. Капитал и финансовый результат

Наименование показателя	На 31.12.2025 / За 2025 г.	На 31.12.2024 / За 2024 г.
Уставный капитал	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	97	51
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	45	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	97	51
Выручка от реализации за год	6 710	57

Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость + Управленческие расходы)	(6 626)	(37)
---	---------	------

Пояснение к финансовому результату: Основные доходы организация получает от торговли. Значительный рост выручки и себестоимости в 2025 году по сравнению с 2024 годом связан с началом деятельности организации (2024 год был первым годом работы). Чистая прибыль сформирована в результате превышения доходов над расходами.

4. Информация об упрощенных способах ведения учета

В связи с тем, что организация является субъектом малого предпринимательства, в 2025 году применялись следующие упрощения:

Кассовые операции: Лимит остатка кассы не устанавливался.

Основные средства: Применен лимит стоимости ОС в 100 000 руб. (объекты дешевле списываются на расходы сразу), что объясняет отсутствие основных средств на балансе при наличии деятельности.

Запасы: не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов.

Аренда: не применяются сложные правила ФСБУ 25/2018 в части признания права пользования активами (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Налог на прибыль: не применяется ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль признается на основании налоговой декларации (в 2025 году сумма налога составила 15 тыс. руб.).

Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет исправляются в текущем периоде (перспективно) без ретроспективного пересчета.

5. События после отчетной даты и прочие сведения

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не происходило.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО "ТРАНСФОРМА"

_____ (Моисеева В.К.)

«10» Марта 2026 г.