

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Куратор»

1. Информация об организации

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" ООО «Куратор» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

1.3 Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Куратор»,

ИНН, КПП, ОГРН организации: 8603194706/ 860301001, ОГРН: 1128603030060

Юридический/физический адрес: 628614, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра а.окр, г.о. Нижневартовск, г Нижневартовск, ул 2П-2, 68 / строение 6

Генеральный директор - Никулин Михаил Александрович

ИНН руководителя организации (при наличии): 860320869336

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 12 человек

Размер уставного капитала организации: 21 000 (двадцать одна тысяча) рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД): Деятельность по обеспечению пожарной безопасности — 84.25.1

Сведения о лицензиях организации:

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

1.4 Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое

Основные показатели деятельности организации за 2025 год (тыс. руб.):

Выручка по основному виду деятельности " Деятельность по обеспечению пожарной безопасности» 28 529

прочие доходы: 1

Затраты на производство и реализацию услуг 23 565

В т.ч. приобретение основных средств: 490

амортизация ОС: 494

приобретение материалов: 407

командировочные расходы: 108

фонд оплаты труда: 7 677

прочие расходы: 283

2. Учетная политика

2.1 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».

-исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения отчетности, производится как исправление несущественных ошибок (без ретроспективного пересчета).

2.2 Общий порядок налогового учета

1. Для расчета единого налога использовать объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Основание: статья 346.14 НК РФ

2. Доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухучета с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухучета. Основание: статья 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 НК РФ.

3. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: пункт 5 статьи 346.17 НК РФ.

4. При возврате товара покупателем и возврате денег за него организация:

- на сумму возвращенных денежных средств уменьшает доходы того отчетного (налогового) периода, в котором был произведен возврат денег;

- уменьшает расходы этого отчетного (налогового) периода на сумму расходов, связанных с приобретением возвращаемого товара, в том числе на суммы «входного» НДС, учтенные в составе расходов.

Учет основных средств и амортизируемого имущества

1. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев. Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 НК РФ.

2. При приобретении основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, затраты на их приобретение списывать после ввода объектов в эксплуатацию исходя из оплаченных продавцам сумм.

3. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета о первоначальной стоимости объекта. Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ.

4. Первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплачено основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты. Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

5. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Учет сырья и материалов

1. Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.
2. Расходы на ГСМ учитываются в составе материальных расходов на дату оплаты ГСМ. Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 НК РФ.
3. Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением). Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ, письмо Минфина от 18.01.2010 № 03-11-11/03.

Учет расходов

1. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 НК РФ.

Порядок расчета и уплаты налога по УСН

1. Организация применяет УСН с объектом обложения «доходы минус расходы» и уплачивает налог и авансовые платежи по нему по ставке по ставке 15% или по ставке, установленной законом субъекта РФ.
2. Организация уменьшает сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, при соблюдении всех следующих условий:
 - взносы фактически уплачены в том же налоговом (отчетном) периоде, за который уменьшается сумма налога (авансовых платежей);
 - они не превышают исчисленных сумм;
 - начислены за период применения УСН.

НДФЛ

1. Форму налогового регистра для учета доходов работников, утвердить отдельным приказом руководителя, который является неотъемлемой частью настоящего приказа. Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

Страховые взносы

1. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых утверждена отдельным приказом руководителя, который является неотъемлемой частью настоящего приказа.

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	0	()		()		()						0	()
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права ⁴	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	461,25	663,67	490,00			494,17						457,08	1157,84
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	2025,01		3652,48	1802,20						3875,29	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	2025,01		3652,48	1802,20						3875,29	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за 2025 г.	1015,12		406,58	1237,79			X	X	183,91	
в том числе: (материалы)	за 2025 г.	1015,12		406,58	1237,79			X	X	183,91	

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	12804,03	-	35455,01		39037,93	-			9221,11	-
Итого	за 2025 г.	12804,03	-	35455,01		39037,93	-			9221,11	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	12658,12	24900,79	-	33673,14	-	3885,77	
в том числе:	за 2025 г.							
(вид)		-	-	-	-	-	-	
Итого	за 2025 г.	12658,12	24900,79	-	33673,14	-	3885,77	

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	13861,95	11108,68
Затраты на оплату труда	7677,15	1802,33
Отчисления на социальные нужды	1531,73	391,99
Амортизация	494,17	45,0
Прочие затраты	283,83	407,20

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Никулин М.А.
(расшифровка подписи)

"31"декабря 2025 г.