

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Компания Юкка» за 2025 год

1. Основные сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Компания Юкка».
- **ИНН/КПП:** 2130078932 / 213001001.
- **Юридический адрес:** 428037, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Дорожный проезд, д. 18, корпус А.
- **Учредители (участники):** Единственным участником Общества является **Краснов Юрий Васильевич** (доля участия — 100%).
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 16.23 — Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий.
- **География сбыта:**
 - *Внутренний рынок:* Основными рынками сбыта являются Чувашская Республика и соседние регионы (Нижегородская область, Республика Марий Эл, Республика Татарстан, Москва и Московская область).
 - *Экспорт:* Продукция предприятия поставляется на экспорт. Основные направления:
 - **Страны ЕАЭС:** (Казахстан, Армения и др.).
 - **Дальнее зарубежье:** (Таджикистан, Турция и т.д.)
- **Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год:** 48 человек.
- **Состав отчетности:** Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета (ФСБУ) и требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».
- **Налоговый режим:**
 - *2025 год:* Применялась упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%).
 - *С 2026 года:* с 1 января 2026 года организация переходит на общую систему налогообложения (ОСНО). Данное событие является существенным и учитывается при планировании дальнейшей деятельности.
 - **Информация об аудите:** Обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ не подлежит (субъект МСП).

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «Компания Юкка» на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно.

- **Основные средства:** Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам — 100 000 рублей.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

- **Нематериальные активы:** Учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Амортизация НМА начисляется линейным способом.
- **Материально-производственные запасы:** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц). Запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга (уникальные материалы под конкретные заказы), оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Доходы и расходы: Учет доходов и расходов ведется **кассовым методом** в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы»):

- **Доходы** признаются на дату поступления денежных средств на расчетные счета и в кассу организации, а также на дату получения иного имущества (имущественных прав) или погашения задолженности перед организацией иным способом.
- **Расходы** признаются после их фактической оплаты с учетом следующих особенностей:
 - **Материальные расходы** (сырье, материалы, комплектующие для производства дверей) признаются в составе расходов **непосредственно после оплаты задолженности поставщикам**, независимо от факта списания их в производство ;
 - **Расходы на оплату труда** признаются в момент погашения задолженности перед персоналом (выплаты заработной платы);
 - **Расходы на оплату услуг сторонних организаций** признаются после их фактической оплаты.

3. Информация об основных средствах (ОС)

В составе внеоборотных активов учитываются основные средства (станки, оборудование, здания, транспортные средства), используемые в производстве межкомнатных дверей.

- На начало 2025 года остаточная стоимость ОС составляла **75 937 тыс. руб.**

- На конец отчетного периода (31.12.2025) остаточная стоимость ОС снизилась до **71 081 тыс. руб.**

В 2025 году организация одновременно осуществляла **инвестиции в развитие производства и реализацию устаревшего оборудования:**

1. Поступление основных средств (20 675 тыс. руб.)

В отчетном году завершены инвестиционные проекты:

- Строительство и модернизация производственного корпуса (обкаточный цех);
- Монтаж современной системы аспирации;
- Установка системы пожарной безопасности;
- Приобретение нового оборудования и оргтехники.

3.1. Структура и движение основных средств в 2025 году

Показатель	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Накопленная амортизация (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
На 01.01.2025	105 772	29 835*	75 937
Поступило за 2025	20 675	—	—
Выбыло за 2025	(3 439)	(списана)**	—
Начислено амортизации	—	8 092*	—
На 31.12.2025	123 009	51 928*	71 081

** Расчетные данные на основе ОСВ по счетам 01 и 02*

*** При выбытии ОС списывается накопленная по ним амортизация

3.2. Поступление основных средств в 2025 году

В 2025 году организация осуществила значительные вложения в развитие производственной базы на общую сумму **20 675 тыс. руб.:**

Группа ОС	Наименование объекта	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Дата ввода в эксплуатацию
Недвижимость	Производственный корпус (обкаточный цех и офисы)	12 696	2025
	Модернизация обкаточного цеха	5 907	2025
	Производственное помещение в здании основного корпуса	2 923	2025
Сооружения	Система аспирации КСА-16 с мини-силосом	4 165	2025
	Система пожарной безопасности предприятия	7 066	2025
Оборудование	Автоматические секционные ворота с торсионными пружинами (RSD02)	172	2025
	Ворота откатные на проезд с монтажным основанием	208	2025
Офисная техника	Компьютер ITPro Intel Core i5/HD Graphics	142	2025
	МФУ лазерный HP LazerJet Pro 4103dw	91	2025
ИТОГО		20 675	

3.3. Выбытие основных средств в 2025 году

Наименование объекта	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Причина выбытия
Станок фрезерный универсальный с ЧПУ "BEAVER-25AVLT8"	1 700	Продажа в связи с полным износом
Шлифовальный станок для заготовок с рельефной поверхностью	1 420	Продажа в связи с полным износом
Форматно-раскроечный станок MJ 6132	190	Списание (продажа)
Вентилятор ВРП-05-8,0	129	Списание (продажа)
ИТОГО	3 439	

В 2025 году произошло выбытие полностью амортизированного оборудования на общую сумму **3 439 тыс. руб.**:

Примечание: Все выбывшие объекты находились в состоянии полного физического износа и не использовались в производственной деятельности. Реализация осуществлена по цене возможного использования (металлолом/запчасти).

3.4. Анализ возрастной структуры основных средств

Период ввода в эксплуатацию	Количество объектов	Удельный вес
До 2020 года	15	14%
2020-2023 годы	68	64%
2024-2025 годы	23	22%
ИТОГО	106	100%

Средний возраст оборудования составляет 3-4 года, что свидетельствует о современной технической оснащенности производства.

3.5. Анализ технического состояния

- Степень износа основных средств на конец 2025 года: **42%** (51 928 / 123 009 × 100%)
- Коэффициент обновления: **16,8%** (20 675 / 123 009 × 100%)

- Коэффициент выбытия: **3,2%** (3 439 / 105 772 × 100%)

Вывод: Организация активно обновляет производственные мощности, коэффициент обновления значительно превышает коэффициент выбытия, что свидетельствует о расширении производства.

3.6. Информация по группам основных средств на 31.12.2025

Группа ОС	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Удельный вес
Здания и сооружения	56 884	46%
Машины и оборудование	58 420	48%
Транспортные средства	2 820	2%
Прочие ОС (офисная мебель, техника)	4 885	4%
ИТОГО	123 009	100%

4. Информация о нематериальных активах

В составе нематериальных активов организации учитываются права на результаты

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы - всего	4	9	14
в том числе: товарный знак «ЮККА»	4	9	14

интеллектуальной деятельности, в том числе товарный знак «ЮККА».

Снижение стоимости нематериальных активов в 2025 году связано с начислением амортизации. Выбытия объектов НМА в отчетном периоде не производилось.

6. Арендованные основные средства

Организация арендует производственное помещение на основании договора аренды от 01.11.2024, заключенного с пролонгацией. Помещение используется для осуществления основного вида деятельности — производства межкомнатных дверей.

В соответствии с пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация как субъект малого предпринимательства применяет **упрощенный способ учета аренды**. Право пользования активом и обязательство по аренде на балансе не признаются. Арендная плата ежемесячно включается в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

Сумма арендных платежей, признанных в расходах за 2025 год, составила 1320 тыс. руб.

6. Информация о запасах

Запасы организации представлены сырьем (пленка пвх, наличники, мдф, пиломатериалы), материалами, а также готовой продукцией (межкомнатные двери из пвх).

- **Структура запасов:**
 - Сырье и материалы.
 - Готовая продукция.
- **Динамика:** Общая стоимость запасов на конец 2025 года составила **11 874 тыс. руб.**, что значительно ниже показателя прошлого года (16 584 тыс. руб.). Снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и сокращением объемов производства в конце года из-за падения спроса.

7. Сведения о проведении инвентаризации

В соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в организации проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризацией охвачены:

- основные средства;
- нематериальные активы (включая товарный знак «ЮККА»);
- материально-производственные запасы (сырье, материалы, готовая продукция);
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- денежные средства;
- прочие активы и обязательства.

По результатам инвентаризации **расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено**. Результаты инвентаризации оформлены соответствующими документами (инвентаризационные описи, акты), утвержденными руководителем организации.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность** (покупатели и заказчики):
 - На 31.12.2025 составляет **6 692 тыс. руб.**
 - По сравнению с началом года (18 381 тыс. руб.) наблюдается резкое снижение. Это положительная динамика, свидетельствующая об активной работе с долгами и улучшении платежной дисциплины контрагентов либо о погашении крупных авансов выданных. Просроченной задолженности, нереальной к взысканию, не числится.
- **Кредиторская задолженность** (перед поставщиками, персоналом, бюджетом):
 - На 31.12.2025 составляет **18 397 тыс. руб.**
 - Рост долга перед поставщиками (с 15 981 тыс. руб. до 18 397 тыс. руб.) связан с увеличением закупок сырья в конце отчетного периода для обеспечения производства в начале 2026 года. Задолженность является текущей и будет погашена в установленные договорами сроки в 1 квартале 2026 года.

9. Капитал и резервы

- **Уставный капитал:** Сформирован полностью и составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей**.
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):**
 - По состоянию на 31.12.2025 сумма непокрытого убытка составила **64 466 тыс. руб.**
 - Увеличение убытка по сравнению с прошлым годом (79 442 тыс. руб.) свидетельствует о сохранении сложной финансовой ситуации и убыточной деятельности в 2025 году.

10. Анализ финансовых результатов

- **Выручка:** За 2025 год составила **111 541 тыс. руб.**, что ниже показателя предыдущего года (145 700 тыс. руб.) на 23%. Снижение выручки обусловлено падением спроса на строительные материалы и усилением конкуренции в регионе.
- **Себестоимость продаж:** Составила **84 861 тыс. руб.** Снижение себестоимости пропорционально падению выручки.
- **Прочие доходы и расходы:** Сальдо прочих доходов и расходов отрицательное (811 тыс. руб. доходов против 3 863 тыс. руб. расходов), что связано с расходами на услуги банков, списанием материалов и пр.

- **Чистый убыток:** По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере **14 683 тыс. руб.** (в 2024 году убыток был 15 570 тыс. руб.). Незначительное улучшение динамики убытка связано с оптимизацией части расходов. Основная причина убытка: Падение объемов продаж при сохранении значительной доли постоянных расходов (амортизация оборудования, ФОТ управленческого персонала, коммунальные платежи производственных цехов).
- **Налог по УСН:** Начисленный налог за 2025 год составил 1 200 тыс. руб. (отражен со знаком минус, уменьшая прибыль/увеличивая убыток).

11. События после отчетной даты и перспективы

- **Смена налогового режима:** В связи с производственной необходимостью и требованиями покупателей, являющихся плательщиками НДС, ООО «Компания Юкка» с 1 января 2026 года переходит на общую систему налогообложения (ОСНО).

Основной причиной смены налогового режима послужило то, что покупатели (строительные компании и подрядчики), применяющие ОСНО, заинтересованы в получении счетов-фактур с выделенным НДС для применения налоговых вычетов. Отсутствие статуса плательщика НДС у организации в 2025 году приводило к потере конкурентоспособности и отказу крупных заказчиков от сотрудничества.

В связи с этим в 1 квартале 2026 года ожидается дополнительная налоговая нагрузка и увеличение объема бухгалтерской и налоговой отчетности.

- **Планы:** Руководство предприятия разрабатывает план по выходу из убыточной деятельности, включающий пересмотр ценовой политики и поиск новых рынков сбыта продукции.

12. Прочие сведения

- **Заемные средства:** Организация имеет долгосрочные (9 900 тыс. руб.) и краткосрочные (7 892 тыс. руб.) кредиты и займы. Обязательства по ним исполняются в соответствии с графиками платежей. Привлечение заемного финансирования направлено на пополнение оборотных средств для производственной деятельности.

Директор _____ /Краснов С.Ю./

Главный бухгалтер _____ / Исачкина Н.В. _____ /

