

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Дружба» (ООО «Дружба») Даровского района.**

### **1. Общие сведения.**

- 1.1. ООО «Дружба» (далее – Организация) ОГРН 1064313010860, ИНН 4308003523, КПП 430801001. Адрес местонахождения: 612162, Кировская область, Даровской район, с.Верховонданка, ул. Кооперативная, д.4
- 1.2. Уставный капитал Организации: 30615 руб. Оплачен полностью. Накопленная дооценка внеоборотных активов в течение года не менялась. Сумма добавочного капитала в течение года не менялась.
- 1.3. Орган управления обществом: Директор – Вараксин Андрей Валерьевич, действующий на основании Устава.
- 1.4. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами – ОКВЭД 46.73.1
- 1.5. Штатная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 10 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 10 человек.
- 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### **2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

### **3. Основные положения учетной политики.**

- 3.1. Учетная политика в ООО «Дружба» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению.
- 3.2. Бухгалтерский учет возглавляется бухгалтерской службой организации во главе с главным бухгалтером.
- 3.3. Бухгалтерский учет ведется по упрощенной системе налогообложения и рабочему плану счетов.
- 3.4. Формы первичного учета документов утверждены приказом директора ООО «Дружба» от 29 декабря 2024 года. Периодичность представления первичного учета документов осуществляется согласно графику документооборота.
- 3.5. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на первичных документах, утвержден приказом директора по согласованию с главным бухгалтером. На первичных документах подпись проставляется собственноручно.
- 3.6. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.
- 3.7. Учет основных средств (далее – ОС) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Минфина России 29.07.1998 года №34н. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Амортизация ОС начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости ОС. На баланс предприятия ставятся оборудование и материалы стоимостью свыше 40 тыс. руб., а ниже 40 тыс. руб. списываются на затраты производства. Первоначальная стоимость ОС погашается по мере начисления амортизации.

3.8. Суммы начисленной амортизации отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

3.9. Материально – производственные запасы (далее – МПЗ) учитываются на счете 10 «Материальные запасы». Учет приобретения и заготовки материальных средств осуществляется:

- покупные – по фактической стоимости;

- собственные – по планово-учетной стоимости.

3.10. Для учета выпуска продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Готовую продукцию оценивают по плановой стоимости, доводя в конце года до фактической.

3.11. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20,23,25,26. Учет затрат ведется с подразделением на прямые, которые отражаются на счете 20, и косвенные, которые отражаются на счетах 25,26. В конце года косвенные затраты распределяются на счете 20 «Основное производство» между видами продукции, объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате.

3.12. Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки.

3.13. Подотчетные лица отчитываются об использовании подотчетных сумм в течение 3 (трех) рабочих дней.

3.14. Оплата труда учитывается на счете 70. На основании штатного расписания и Положения по оплате труда.

3.15. Резервы на предстоящую оплату отпусков не создаются.

3.16. Учет денежных средств ведется с применением счетов:

- 50 «Касса организации»

- 51 «Расчетный счет организации».

3.17. Внесение изменений в учетную политику на отчетный год производится в следующих случаях:

- изменение законодательства РФ;

- разработка новых способов ведения бухгалтерского учета и отчетности или меньшая трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенное изменение условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т. д.).

#### **4. Основные показатели деятельности организации.**

4.1. Выручка и себестоимость.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг за 2025 год составила 47144 тыс.руб., что на 43,9 % меньше по сравнению с аналогичным предыдущим периодом (за 2024 год – 67817 тыс.руб.) В 2025 году выручка от реализации промышленной продукции (деловая древесина, дрова) – 47144 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров за 2025 год составила 92925 тыс руб., прочие расходы 214 тыс. руб. ( расчетно-кассовое обслуживание счетов в банке).

4.2. Основные средства.

В 2025 году было списание основных средств.



4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В 2025 году дебиторская и кредиторская задолженность текущая. Просроченная задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Период	Коды	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	поступление		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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5501	7600	-	-	-	-	-	-	-	7600	-
	за 2024 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	5504	7600	-	-	-	-	-	-	-	7600	-
	за 2024 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5510	53692	-	47131	-	-26020	-	-	-	74803	-
	за 2024 г.	5530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5511	53363	-	47131	-	-25691	-	-	-	74803	-
	за 2024 г.	5531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	5513	329	-	-	-	-329	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	5500	61292	-	47131	-	-26020	-	-	X	82403	-
	за 2024 г.	5520	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода	
				поступило		списано		переклассифицировано		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	5551	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5571	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2025 г.	5552	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5572	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	5560	32890	56971	-	-27491	-	-	-	62370
	за 2024 г.	5580	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г.	5561	30285	41847	-	-12436	-	-	-	59696
	за 2024 г.	5581	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2025 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	5563	1171	9320	-	-8975	-	-	-	1516
	за 2024 г.	5583	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	за 2025 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	5565	800	-	-	-	-	-	-	800
	за 2024 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	5566	634	5804	-	-6080	-	-	-	358
	за 2024 г.	5586	-	-	-	-	-	-	-	-
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	5566.1	298	1185	-	-1282	-	-	-	201
	за 2024 г.	5586.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	5550	32890	56971	-	-27491	-	X	-	62370
	за 2024 г.	5570	-	-	-	-	-	X	-	-

#### 4.5. Движение денежных средств.

В течение 2025 года поступило на расчетные счета денежных средств в сумме 24482 тыс.руб. Платежей произведено 25361 тыс. руб., в т. ч. оплата поставщикам – 11620 тыс.руб., в связи с оплатой труда – 4203 тыс.руб.

4.6 Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 года составила 24505 тыс.руб.

## **5. Расчеты по налогам и сборам.**

В 2025 году начислено налогов и сборов 3108 тыс. руб., в т. ч. налога по УСН 771 тыс. руб, НДС – 1692 тыс.руб, НДФЛ – 580 тыс руб., прочих налогов и сборов 65 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам отсутствует.

В 2025 начислено страховых взносов 1185 тыс. руб., в т. ч. страховых взносов по ЕТ – 1176 тыс.руб., взносов по травматизму – 9 тыс. руб.

Задолженность по страховым взносам отсутствует.

## **6. События отчетной даты.**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению/раскрытию нет.

## **7. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор  
ООО «Дружба»  
«19» марта 2026 г.

А.В.Вараксин