

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

## Краткая характеристика деятельности организации

1.1.	Сокращенное наименование	ООО «С.П.»
1.2.	Юридический адрес:	236005, КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАЛИНИНГРАД, УЛ. ВЕЛИКОЛУКСКАЯ, Д.14
1.3.	Дата государственной регистрации	23.06.2006
1.4.	Численность сотрудников	6 (шесть)
1.5.	Уставный капитал	10 тысяч рублей
1.6.	Участники общества	ВЕСЕЛОВ ПАВЕЛ ГЕННАДЬЕВИЧ с долей 50 процентов; ВЕСЕЛОВА СВЕТЛАНА АНАТОЛЬЕВНА с долей 50 процентов
1.7.	Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности	96.03 Организация похорон и представление связанных с ними услуг 47.78.4 Торговля розничная предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями в специализированных магазинах
1.8.	Сведения о руководстве и главном бухгалтере	Генеральный директор Общества: ВЕСЕЛОВ ПАВЕЛ ГЕННАДЬЕВИЧ
		Главный бухгалтер Общества: ВЕСЕЛОВ ПАВЕЛ ГЕННАДЬЕВИЧ

## 1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «С.П.» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. 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»

## 3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса не числятся.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

#### 4. Нематериальные активы

Принятие к учету	Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.	При организации учета руководствоваться ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», , утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022 г. № 86н
Способ и период начисления амортизации	Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока полезного использования активов.	п.32 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022 г. № 86н.
Срок полезного использования	При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.	п.25 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.05.2022 г. № 86н.

#### 5. Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);  пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

#### 6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
-------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 7. Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.	п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции от 27.11.2020 г. № 287н).
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 653 тыс. руб., что составляет 16,5% от выручки. Данный результат отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в размере 173 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 633 и 1 459 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+46,3%) опережает изменение выручки (+19%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Значение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя	Изменение показателя	Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 326	3 959	+633	+19	3 643
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 153	4 612	+1 459	+46,3	3 883
3. Прибыль(убыток) от продаж (1-2)	173	-653	-826	↓	-240
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-15	659	+674	↑	322
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	158	6	-152	-96,2	82
6. Проценты к уплате					
7. Налоги на прибыль(доходы)	33	47	+14	+42,4	40
8. Чистая прибыль(убыток) (5-6-7)	125	-41	-120	↓	42

Уменьшение чистой прибыли предприятия связано с увеличением расходов на ведение деятельности, а, именно, необходимостью закупа материалов для непрерывного ведения хозяйственной деятельности предприятия и выгодной ценой товара.

## 8. ПОЯСНЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Изменения собственного капитала на начало анализируемого периода произошло в связи с допущенной ошибкой в формировании баланса, а именно отражением сумм нераспределенной прибыли в составе «Другие краткосрочные обязательства» стр.1550, значение 776 тыс. руб. на конец предыдущего года после корректировки.

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	10	( )					10
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики							
	исправлением ошибок						766	766
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	10	( )				766	776

Пояснения	Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 2024г.	Корректировка в связи с исправлением ошибок	На 31 декабря 2024г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы	1150			
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	1466		1466
	Запасы	1210			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	320		320
	Финансовые и другие оборотные активы	1230	13		13
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1799</b>	<b>0</b>	<b>1799</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы	1300	10	766	776
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360			
	Долгосрочные заемные средства	1410			
	Другие долгосрочные обязательства	1450			
	Краткосрочные заемные средства	1510		911	911
	Кредиторская задолженность	1520	72		72
1	Другие краткосрочные обязательства	1550	1717	-766	40
2	Другие краткосрочные обязательства	1550		-911	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1799</b>	<b>0</b>	<b>1799</b>

1 Ошибочно нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) внесены в стр.1550

2 Ошибочно Краткосрочные заемные средства внесены в стр.1550

## 9. Обязательства

### 9.1. 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		переклас- сифициро- вано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. <sup>1</sup>	0	0		( )	( )		
	за 2024 г. <sup>2</sup>	0	0		( )	( )		
в том числе:  (вид)	за 2025 г. <sup>1</sup>				( )	( )		
	за 2024 г. <sup>2</sup>				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. <sup>1</sup>	911	1580	0	-700	-701		1090
	за 2024 г. <sup>2</sup>	1301	209	0	-599	0		911
в т.ч. Краткосрочные заемные средства	за 2025 г. <sup>1</sup>	911	1580	0	-700	-701		1090
	за 2024 г. <sup>2</sup>	1301	209	0	-599	0		911
Итого	за 2025 г. <sup>1</sup>	911	15800	0	-700	-701	X	1090
	за 2024 г. <sup>2</sup>	1301	209		-599	0	X	911

<sup>[1]</sup> Указывается отчетный период.

<sup>[2]</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

## 10. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В 2025 ГОДУ

Пояснения	Наименование показателя	За ГОД 2025 г	За ГОД 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций		
	Поступления – всего	4660	3326
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	3959	3326
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	0	0
	от перепродажи финансовых вложений	0	0
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	0	0
	прочие поступления	701	0
	Платежи – всего	(4701)	(3201)
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(2653)	(1455)
	в связи с оплатой труда работников	(1959)	(1698)
	процентов по долговым обязательствам		
	налога на прибыль организаций	(47)	(33)
	прочие платежи	(42)	(15)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(41)	125

## 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководитель

Веселов П.Г.

