

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 Г.

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «НЕГОЦИАНТ» за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) настоящая пояснительная записка.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-2, представлена в настоящей пояснительной записке.

Краткая характеристика предприятия

ООО «НЕГОЦИАНТ» ИНН 7719484089 зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 10 декабря 2018 года за ОГРН 1187746994214. На 31.12.2025 Уставный капитал в размере 10,000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью (100%). Единственным участником ООО «НЕГОЦИАНТ» является физическое лицо Морозова Татьяна Юрьевна (100%). Уставный капитал оплачен денежными средствами.

ООО «НЕГОЦИАНТ» (далее – Общество) ведет свою деятельность в оптовой торговле ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная и является микропредприятием.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 4 человека.

Численность работающих на 31.12.2025 – 4 человека.

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.1 Нематериальных активов нет.

1.2 Материальные внеоборотные активы. Расшифровка строки 1150 Актива баланса:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Накопленная амортизация	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Офисная техника (третья амортизационная группа).	2024	-	-	-	267	40	-	267	40	227
Офисная техника (третья амортизационная группа).	2025	267	40	227	-	54	-	267	94	173

Неамортизируемых основных средств нет.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, нет.

Капитальных вложений в основные средства (в т.ч. инвестиционной недвижимости) нет.

Долгосрочных финансовых вложений нет.

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Строка 1210 Актива Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Товары на складах	2024	601	27116	22142	5 575
Товары на складах	2025	5 575	41 333	33 528	13 380

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Строка 1250 Актива Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Денежные средства на расчетных счетах	2024	86	356 228	355 416	898
Денежные средства на расчетных счетах	2025	898	371 789	372 574	113

Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.

Строка 1240 Актива Баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило	Выбыло	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025	-	-	-	-
Финансовые вложения (депозиты)	2024	2 626	280 484	283 110	-
Финансовые вложения (депозиты)	2025	-	245 992	239 927	6 065
Расчеты с поставщиками	2024		27 442	27 400	42
Расчеты с поставщиками	2025	42	43 970	42 065	1 947
Расчеты с покупателями	2024		47 461	47 458	3
Расчеты с покупателями	2025	3	52 903	52 770	136
Расчеты с прочими дебиторами	2024	59	1	1	59
Расчеты с прочими дебиторами	2025	59	77	121	15

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

Обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Получено	Погашено	
Долгосрочные заемные средства, строка 1410 Пассива Баланса	2024	2 784	9 699	9 441	3 042
В т.ч. Задолженность перед кредитными организациями	2024	2 784	9 699	9 441	3 042
Долгосрочные заемные средства, строка 1410 Пассива Баланса	2025	3 042	23 130	16 105	10 067
В т.ч. Задолженность перед кредитными организациями	2025	3 042	23 130	16 105	10 067
Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 Пассива Баланса в т.ч.	2024	64	33 983	33 772	275
Расчеты с поставщиками	2024		33 256	33 246	10
Расчеты с бюджетом	2024	64	727	526	265
Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 Пассива Баланса в т.ч.	2025	275	50 463	48 618	2 120
Расчеты с поставщиками	2025	10	48 989	46 997	2 002
Расчеты с бюджетом	2025	265	1 474	1 621	118

Просроченных обязательств не имеется.

2. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	33 528	22 142
Затраты на оплату труда	2 517	859
Отчисления на социальные нужды	616	187
Амортизация	54	40
Прочие затраты	8 336	5 069
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 051	28 297

Требования п.6 ПБУ 21/2008.

5. Финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия

ООО «НЕГОЦИАНТ» находится на начальной стадии развития, характерными чертами которой являются маленький оборот и высокие риски дефицита денежных средств.

5.1. Структура активов баланса

99% удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что является, в общем, позитивным явлением.

Стоимость товаров на складах увеличилась на 7,805 тыс. рублей и составила 61% удельного веса в структуре совокупных активов ББ, что свидетельствует о накоплении сверхнормативных запасов, что ведет к снижению оборачиваемости активов.

Увеличение объемов финансовых вложений говорит о наличии у предприятия большого объема свободных денежных средств, которые можно разместить в рост.

5.2. Структура пассивов баланса

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы (44%), долгосрочные (46%) и краткосрочные (10%) обязательства.

6. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «НЕГОЦИАНТ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 01 от 13.01.2023, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21.11.96. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н., бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Налоговая часть УП регламентирована ст. 26.2 НК РФ.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

6.1. В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

6.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

6.3. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

6.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

6.5. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

6.6. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6.7. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

6.8. Для учета прямых затрат основного производства используется позаказный метод учета. Базой для распределения общепроизводственных расходов между объектами калькулирования является заработная плата персонала, непосредственно участвующего в выполнении работ по заказу.

6.9. Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы» (при отсутствии торговой деятельности).

6.10. Косвенные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».

6.11. К управленским расходам относятся только общехозяйственные расходы без учета элементов общепроизводственных расходов.

6.12. При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется в целом (котловым методом), без разбивки по договорам и счетам. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6.13. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

6.14. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

6.15. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

6.16. Оценочные резервы не формируются.

6.17. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2025 году Организация не исчисляла и уплачивала.

6.18. Изменения, внесенные в учетную политику по налоговому учету на 2025 год, носят технический характер.

7. Пояснения к налоговым декларациям

7.1. Налог на УСН

Расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных Книги учёта доходов и расходов (КУДиР) нарастающим итогом с начала года.

7.2. Налог на имущество

Имущества, подлежащего обложению налогом, на балансе Общества не имеется.

7.3. Налог на землю.

Земельных участков, подлежащих обложению налогом, на балансе Общества не имеется.

Директор

Морозов А.В.