

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Чернитевич и Партнеры"

1. Общие положения

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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество с ограниченной ответственностью "Чернитевич и Партнеры" 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».

2.3 Организация не применяет досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

2.4 Основные средства

- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, 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.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого 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 для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

2.5 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

- Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.
- 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»).

2.6 Займы и кредиты

- 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.

2.7 Учет доходов и расходов

- списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».
- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

3. Иная информация

3.1 Структура активов и пассивов

По состоянию на 31 декабря 2025 г. валюта баланса составила 2 724 тыс. руб., что на 426 тыс. руб. (18,5%) превышает показатель предыдущего года. Рост баланса обусловлен увеличением финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Активы организации:

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (финансовые вложения) на отчетную дату составляют 892 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 г. (653 тыс. руб.) составило 239 тыс. руб.
- Запасы на конец отчетного периода составляют 221 тыс. руб.

- Денежные средства и денежные эквиваленты составили 135 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) на 31 декабря 2025 г. составила 1 475 тыс. руб., увеличившись на 222 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.

Вся дебиторская задолженность подтверждена актами сверки с контрагентами и не является просроченной.

Пассивы организации:

- Капитал организации на отчетную дату составил 1 762 тыс. руб. (нераспределенная прибыль — 1 742 тыс. руб.). Рост капитала за год составил 83 тыс. руб., что свидетельствует о финансовой устойчивости организации.
- Краткосрочные заемные средства остаются на уровне предыдущих периодов и составляют 15 тыс. руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила 947 тыс. руб. (увеличение на 343 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.). Вся кредиторская задолженность является текущей, подтверждена актами сверки и не имеет просроченных обязательств.

3.2 Финансовое состояние

Общество не имеет долгосрочных обязательств, что снижает зависимость от внешних кредиторов. Собственный капитал организации значительно превышает заемные средства, что характеризует финансовое положение организации как стабильное.

3.3 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не произошло.

«20» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ А. В. Чернитевич

