

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

1. Общая информация об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Липно»

1.1. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

ИНН: 5321069476

КПП: 532101001

ОГРН: 1025300790657

Адрес: 173514, Новгородская область, Новгородский район, д. Сергово, зд. 142А

1.2. Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2 – рыболовство пресноводное (03.12).

1.3. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.4. Существенных изменений в структуре собственности и видах деятельности в течение 2025 года не происходило.

2. Учетная политика и налоговый режим

2.1. Налоговый режим:

- с 01.01.2025 по 31.10.2025 организация применяла упрощенную систему налогообложения (объект – «доходы»);

- с 01.11.2025 организация перешла на автоматизированную УСН (АУСН).

2.2. Налог по УСН/АУСН (единый налоговый платёж и квартальные авансовые платежи) в отчете о финансовых результатах отражён по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организации» в сумме 11 тыс. руб.

2.3. Налог на доходы физических лиц, удерживаемый из заработной платы работников, отражается как расчёты налогового агента и не включен в состав расходов, влияющих на финансовый результат 2025 года.

3. Пояснения к активам

3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170)

У организации на отчетную дату отсутствуют собственные основные средства, нематериальные и иные внеоборотные активы. Соответствующие строки баланса не заполняются.

3.2. Запасы (строка 1210)

Запасы на 31.12.2025 отсутствуют, в связи с чем строка 1210 не заполняется.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На отчетную дату остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе включён в состав строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» и отдельно по строке 1250 не выделяется, так как иных краткосрочных финансовых вложений, кроме денежных средств, организация не имеет.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

На 31.12.2025 по строке 1240 отражены финансовые и другие оборотные активы в сумме 39 тыс. руб. В состав показателя включены денежные средства на расчетном счете и прочие краткосрочные финансовые активы и дебиторская задолженность, связанная с основной деятельностью. Иных оборотных активов на отчетную дату не имеется. Баланс актива (строка 1600) на 31.12.2025 составляет 39 тыс. руб.

4. Пояснения к капиталу и обязательствам

4.1. Капитал (строка 1300)

По строке 1300 на 31.12.2025 отражён отрицательный капитал в сумме 108 тыс. руб. Отрицательное значение капитала сформировано непокрытым убытком прошлых лет в размере 78 тыс. руб. (на 31.12.2024) и чистым убытком отчетного 2025 года в размере 30 тыс. руб., отраженным по строке 2400 отчета о финансовых результатах. Таким образом, изменение капитала за год полностью обусловлено финансовым результатом 2025 года: $-78 \text{ тыс. руб.} - 30 \text{ тыс. руб.} = -108 \text{ тыс. руб.}$

4.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По строке 1410 отражены долгосрочные заемные обязательства в сумме 69 тыс. руб. На отчетную дату задолженность носит долгосрочный характер (срок погашения более 12 месяцев) и сформирована, преимущественно, за счет займов, привлеченных для финансирования текущей деятельности организации.

4.3. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства отсутствуют, в связи с чем строка 1510 не заполняется.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность отсутствует, в связи с чем строка 1520 не заполняется.

4.5. Баланс пассива (строка 1700)

Совокупный объем капитала и обязательств на 31.12.2025 составляет 39 тыс. руб., что соответствует сумме активов по строке 1600.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год по основной деятельности (рыболовство пресноводное) составила 275 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 254 тыс. руб. В их состав включены расходы на оплату труда производственного и административного персонала, аренда судна и специализированного оборудования, оплата услуг ветеринаров и иных специалистов, непосредственно связанных с добычей и реализацией рыбы, а также платежи за пользование рыболовным участком и сбор за водные биологические ресурсы.

5.3. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы организации за 2025 год составили 16 тыс. руб. и представлены, в основном, субсидией на обучение, полученной в отчетном периоде.

5.4. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы 2025 года отражены в сумме 56 тыс. руб. и включают банковские комиссии, услуги по ведению бухгалтерского учета, государственные пошлины и обязательные платежи, не относящиеся к налогу по УСН/АУСН, а также членские взносы и иные административные расходы.

5.5. Налог на прибыль (доходы) организации (строка 2410)

По строке 2410 отражен налог по упрощенной системе налогообложения и АУСН за 2025 год в сумме 11 тыс. руб., что соответствует сумме начисленных и уплаченных налоговых обязательств, определенных исходя из налоговой базы по режиму «доходы».

5.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Финансовый результат отчетного периода – чистый убыток 30 тыс. руб. Убыток сформирован преимущественно в результате значительного объема фиксированных расходов при умеренной выручке, характерной для стадии развития бизнеса.