Пояснительная записка к упрощенному бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие сведения

Наименование организации: ООО Триумф

Основной вид деятельности: торговля (ОКВЭД 45.31.1).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

- ***ИНН/КПП:*** *5252033300/525201001*
- **Численность работников:** на 31 декабря 2025 отсутствуют.
- **Состав отчетности:** упрощенный бухгалтерский баланс (форма по КНД 0710096) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.
- **Отчетный период:** 2025 год.
- **Валюта отчетности:** рубли.

2. Учетная политика

- Применяется упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы.
- Доходы признаются кассовым методом.
- Основные средства и нематериальные активы отсутствуют, амортизация не начисляется.
- Учет товаров ведется по покупным ценам на счете 41.
- Коммерческие расходы (счет 44) списываются полностью в себестоимость продаж отчетного периода.
- Прочие доходы и расходы признаются в момент поступления/оплаты.
- Заемные средства и расчеты с учредителями учитываются в соответствии с договорами.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Активы

Внеоборотные активы – отсутствуют (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения не приобретались).

Оборотные активы:

Запасы (строка 1210) – на 31.12.2025 составляют 1 069 467 руб. (остаток товаров на складе). За год запасы уменьшились на 501 533 руб. за счет реализации и сезонных колебаний.

Денежные средства (строка 1250) – 28424,04 руб., в том числе:

-касса организации – 1 185,50 руб.;

-расчетный счет – 27238,54 руб.

3.2. Пассивы

Капитал и резервы (строка 1300) – 1 061 782 руб., в том числе:

Уставный капитал (строка 1310) – 967 500 руб. Изменение по сравнению с 2024 годом (увеличение на 957 500 руб.) связано с новацией займа учредителя в уставный капитал на основании соглашения о новации №1от 16декабря2025.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – 94 282 руб. Снижение за год на 756 624 руб. обусловлено убытком 2025 года.

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность (строка 1520) – 71 718 руб., в том числе:

-задолженность перед поставщиками (счет 60) – 36 746 руб.;

-задолженность по налогам и сборам (счет 68) – 34 972 руб. (взносы и налог УСН).

-Заемные средства (**строка 1510**) – отсутствуют. Задолженность по займу учредителя в сумме 799 500 руб., числившаяся на начало года, полностью погашена путем новации в уставный капитал (957 500 руб. с учетом дополнительного займа 158 000 руб., полученного в 2025 году).

4. Анализ финансового результата

В 2025 году организацией получен убыток в размере **756 624 руб.**, который сформировался под влиянием следующих факторов:

Убыток от продаж – 521 091 руб. (выручка от реализации – 1 568 598 руб., себестоимость продаж и коммерческие расходы – 2 089 689 руб.). Основная причина – высокий уровень коммерческих расходов (заработной платы и страховых взносов)

Сальдо прочих доходов и расходов – убыток 188 475 руб., в том числе:

-списание безнадежной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 144 961 руб.;

-расходы на банковское обслуживание, эквайринг, обслуживание кассы – 43 514 руб.

Начислен налог УСН – 47 058 руб.

5. Движение заемных средств и операции с уставным капиталом

На начало 2025 года числилась задолженность перед учредителем по договору займа – 799 500 руб.

В течение года получен новый заем от директора – 158 000 руб. (оприходован в кассу).

16 декабря 2025 года заключено соглашение о новации, по которому все обязательства по займам перед учредителем (957 500 руб.) прекращены и заменены обязательством по увеличению уставного капитала.

В связи с этим произведены записи:

Дт 66 Кт 75 – 957 500 руб. (зачет займа);

Дт 75 Кт 80 – 957 500 руб. (увеличение уставного капитала).

После новации задолженность по займам отсутствует, уставный капитал составляет 967 500 руб..

6. Прочие существенные факты

Списание дебиторской задолженности в сумме 144 961 руб. произведено на основании акта инвентаризации расчетов и приказа руководителя от 16 декабря 2025 в связи с истечением срока исковой давности.

Лимит остатка кассы установлен в размере 10 000 руб., фактический остаток не превышает лимит.

Директор ООО «Триум»: _____ ***Шпиев А.А.***

Дата: «4» 03 2026 г.