ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «*БИОГУМИН*»

ОГРН 1192724026505 **ИНН** 2713020733 **КПП** 271301001

1. **Общие положения**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 16.06.2023 № 110н., прочими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.20211 года и учетной политикой общества. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 существенных изменений в правилах раскрытия показателей и сопоставимости данных за предыдущие периоды не возникло. Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Организация реализовала право на применение упрощенных форм отчетности.

2. **Общие сведения об Обществе**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БИОГУМИН»
Юридический адрес: 682910, Хабаровский край, Муниципальный Район Им.Лазо,Рабочий поселок Переясловка, Ул. Октябрьская,д.37 пом 10

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 08.92 Добыча и агломерация торфа.
Краткое описание характера деятельности Общества: Организация осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на протяжении отчетного периода. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. Отчетность составлена в тысячах рублей.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 1 человек
Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Отчетность является **единой**.
Валюта представления: российский рубль.

3. **Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2024, применение которой осуществляется обществом с 01.01.2025 года.

- Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.
Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.
Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

- Основные средства

В составе основных средств подлежат отражению машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).
Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно как малоценные ТМЦ.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.
Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно- заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.
Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.
Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 20,01 "Основное производство». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

- Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

- Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за

возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

- Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

- Резервы

Резерв на оплату отпусков не создается, Резерв на выплату вознаграждений работникам не создается, Резерв по сомнительным долгам не создается

- Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

- Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

- Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

4. Динамика и структура активов

4.1. Внеоборотные активы:

4.1.1 Основные средства (материальные внеоборотные активы) сократились за 2025 год более чем в два раза — с 6 тыс. руб. до **2 тыс. руб.** Снижение связано с амортизацией имущества.

4.1.2 Нематериальные и финансовые внеоборотные активы за 2025г. на балансе организации составляют 250 тыс. руб. Эта сумма образовалась в результате полученного долгосрочного займа от учредителей организации, не возвращенная в 2024г.

4.2. Оборотные активы:

4.2.1 Дебиторская задолженность (в составе финансовых активов): является основной статьей актива. За 2025 год составила **114 тыс. руб.** Уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с 2024г. связано с тем, что сумма займа, полученного в 2024 от

учредителей переведена на статью долгосрочные финансовые вложения.

4.2.2. Денежные средства: резко сократились за год — с 80 тыс. руб. до **12 тыс. руб.** Основной отток денежных средств, связан с погашением кредиторской задолженности и оплатой аренды и общехозяйственные расходы.

5. Динамика и структура пассивов (Источники финансирования)
5.1. Капитал и резервы:

5.1.1. Непокрытый убыток на конец 2025 года составил **2 002 тыс. руб.**
В связи с этим общая величина капитала (итог раздела III) отрицательная: **-1 992 тыс. руб.** Это является признаком того, что организация полностью финансирует свою деятельность за счет заемных средств
5.2. **Долгосрочные обязательства:**

Основной источник финансирования — долгосрочные кредиты и займы учредителя. За 2025 год их объем вырос с 2 000 тыс. руб. до **2 220 тыс. руб.** Новые заимствования привлекались для покрытия текущих расходов.

5.3. **Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность резко выросла за год — почти в 3 раза: с 56 тыс. руб. до **150 тыс. руб.** Данная задолженность образовалась на конец 2025 и будет оплачена в следующем году.

6. Финансовые результаты
6.1. **Выручка:** за 2025 год составила **0 тыс. руб.**, что совпадает с показателем прошлого года. Деятельность, приносящая доход, не велась.
6.2. **Расходы:** Себестоимость продаж составила **368 тыс. руб.** (значительное снижение по сравнению с 1 218 тыс. руб. в 2024 году). Это управленческие или иные расходы, списанные на себестоимость при отсутствии продаж.
6.3. Прочие расходы (внереализационные) составили **16 тыс. руб.** (в основном, услуги банков, пени, штрафы).
7. **Чистый убыток:** По итогам года получен убыток в размере **384 тыс. руб.**, по сравнению с прошлым годом меньше убытка 2024 года (1 279 тыс. руб.)
8. Анализ финансовой устойчивости
Собственный капитал отрицательный, так как организация готовится к деятельности, заключает договора, оформляет необходимые документы. Организация имеет долгосрочные обязательства перед учредителем и генеральным директором организации. Другие заемные обязательства перед сторонними организациями компания не имеет.

Генеральный директор ООО «Биогумин» _____ (Кондрашов Д. В)