

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год
ООО «КЕФИР»

1. Общие сведения и учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «КЕФИР» относится к субъектам малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основании учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом от 01.01.2025. Учетная политика предусматривает упрощенные способы учета основных средств и запасов, неприменение ПБУ 18/02, а также иные послабления, предусмотренные законодательством для малых предприятий.

2. Основные средства и запасы

Организация не учитывает в составе основных средств объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу (кроме объектов недвижимости); такие объекты отражаются в составе расходов при соблюдении установленного лимита по совокупным затратам. Амортизация признаваемых объектов основных средств начисляется линейным способом. Организация применяет упрощенный порядок учета капитальных вложений и основных средств.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, единицей учета установлен номенклатурный номер; оценка при выбытии производится по средней себестоимости, рассчитываемой периодически по всем операциям за месяц; резерв под обесценение запасов не создается. В составе запасов на 31.12.2025 отражены товары на складах в сумме 92 тыс. руб., что соответствует строке «Запасы» актива баланса.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2025 составляет 175 тыс. руб. и отражен по статье «Денежные средства» актива баланса. Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату 490 тыс. руб.; финансовые вложения составляют 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату составляет 436 тыс. руб. и отражена по статье «Кредиторская задолженность» пассива баланса. Долгосрочные заемные средства отсутствуют, краткосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

4. Собственный капитал и финансовый результат

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет 311 тыс. руб.; всего по разделу «Капитал и резервы» отражено 321 тыс. руб.

5. Доходы, расходы и налоги

Доходы и расходы организация признает методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме, расходы по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов. Обязательства в иностранной валюте пересчитываются ежемесячно; расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация не применяет ПБУ 18/02, в связи с чем показатель расхода по налогу на прибыль в отчете о финансовых результатах соответствует сумме налога на прибыль, исчисленной по данным налогового учета и отраженной в налоговой декларации.