Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Сайтекс» за 2025 год

(ОСНО, ПБУ 18/02 не применяется)

1. Общие сведения об организации

1.1. Реквизиты и статус

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сайтекс».

· ИНН: 9704240502

. ОГРН: 1247700298053

· Дата государственной регистрации: 08.04.2024.

· Место нахождения: 127238, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ш Дмитровское, д. 51, к. 1, помещ. 9/1

· Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей (сформирован полностью).

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является Торговля оптовая текстильными изделиями. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) , является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество.

1.3. Временное приостановление хозяйственной деятельности

Во втором квартале 2025 года в организации заблокировали счета, в связи с этим было приостановлено осуществление финансово-хозяйственной деятельности.

На данный момент трудовые договоры с работниками расторгнуты. Расчетные счета заблокированы.

1.4. Основа составления отчетности и отступление от допущения непрерывности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», однако допущение непрерывности деятельности не применяется.

1.5. Особенности применения ПБУ 18/02

Организация является субъектом малого предпринимательства. Учетной политикой принято решение не применять ПБУ 18/02.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя с учетом упрощенных способов ведения учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства, и особенностей ОСНО. Основные положения:

· Основные средства – отсутствуют. Все используемые активы списаны на расходы в связи с низкой стоимостью

· Запасы – отсутствуют, так как торговая деятельность прекратилась.

· Выручка признается по методу начисления.

· Дебиторская задолженность отражается в сумме договорной стоимости. Резерв по сомнительным долгам не создается (упрощенный порядок).

· Кредиторская задолженность учитывается по фактической сумме обязательств.

· Расчеты по налогу на прибыль ведутся в упрощенном порядке: текущий налог на прибыль отражается в размере, исчисленном по налоговой декларации, без применения ПБУ 18/02.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Актив баланса

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 6 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете, который заблокирован решением налогового органа. Движение средств отсутствует.

Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» – 17 441 тыс. руб.

По данной строке отражена краткосрочная дебиторская задолженность,

· В составе: задолженность покупателей, авансы выданные, прочие дебиторы.

3.2. Пассив баланса

Строка 1300 «Капитал и резервы» – (7 080) тыс. руб.

· Уставный капитал – 10 тыс. руб.

· Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (7 090) тыс. руб. (убыток, накопленный до прекращения деятельности).

· Итого капитал и резервы: -7 080 тыс. руб.

Анализ чистых активов

Величина чистых активов на отчетную дату составляет -7 080 тыс. руб. (отрицательная). В условиях прекращения деятельности это означает полную утрату уставного капитала и наличие долга, превышающего стоимость имущества.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 24 527 тыс. руб.

· Состав: задолженность перед поставщиками, по налогам и сборам, а также пени и штрафы, начисленные за период после прекращения деятельности.

· Вся задолженность является просроченной. Организация не имеет возможности её погасить в связи с отсутствием средств.

4. Заключение

Факт ареста банковских счетов является критическим обстоятельством, в связи с которым невозможна финансово- хозяйственная деятельность

· допущение непрерывности деятельности не применимо;

· активы (дебиторская задолженность) не создают экономических выгод и подлежат списанию;

· обязательства сохраняются, организация неспособна их погасить;