

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО К-Мотор

Организация ведёт бухгалтерский учёт, руководствуясь пунктом 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в соответствии с которым субъекты малого предпринимательства имеют право вести бухгалтерский учёт упрощённым способом и сдавать упрощённую бухгалтерскую отчётность.

При ведении упрощённого бухгалтерского учёта организация руководствуется:

- Информацией Минфина РФ N ПЗ-3/2024 «Упрощённая система бухгалтерского учёта»;
- Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н).

Организация использует сокращённый список счетов бухгалтерского учёта в соответствии с информацией Минфина РФ N ПЗ-3/2024 «Упрощённая система бухгалтерского учёта»:

Данные пояснения составлены в соответствии с пунктом 54 Приказа Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Организацией применяются следующие правила бухгалтерского учёта:

- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ПБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". Расходы по займам признаются прочими расходами.
- ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"
- ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка признается по общим правилам ПБУ «по начислению». Прочие доходы отражаются организацией в отчете о прибылях и убытках развернуто.
- ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета.

В соответствии с учётной политикой организацией не применяются следующие правила бухгалтерского учёта:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" не применяется в соответствии с пунктом 2 данного ПБУ;
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" не применяется в соответствии с пунктом 2.1 данного ПБУ

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" не применяется в соответствии с пунктом 3 данного ПБУ

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" не применяется в соответствии с пунктом 2 данного ПБУ

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" не применяется в соответствии с пунктом 3.1 данного ПБУ

Организация использует список счетов бухгалтерского учета согласно утвержденных правил бухгалтерского учета:

- а) для учета производственных запасов счет 10 "Материалы"
- б) для учета готовой продукции и товаров счет 41 "Товары" (вместо счетов 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция");
- в) для учета денежных средств в банках счет 51 "Расчетные счета";
- г) для учета дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- д) для учета капитала счет 80 "Уставный капитал" (вместо счетов 80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал");
- е) для учета финансовых результатов счет 90 "Продажи", счет 91 "Прочие доходы и расходы", счет 99 "Прибыли и убытки")

Организация обладает достаточными ликвидными активами для продолжения деятельности в 2026 году и погашения обязательств.

Финансовые результаты

• Расходы по обычным видам деятельности составила 671 тыс.руб

• В 2025 компания получила убыток в размере 629 тыс.руб

Основные показатели финансового положения (пояснения к балансу)

• **Запасы (строка 1210):** На конец 2025 года запасы составляют 197 тыс. руб

•**Дебиторская задолженность (строка 1240)** на конец 2025 г составила 1121 тыс. руб, что на 27,8% меньше, чем на конец 2024 г

•**Финансовые вложения(строка 1240)** представлены банковскими депозитами и составляют 500 тыс. руб

•**Кредиторская задолженность (строка 1520):** Кредиторская задолженность сократилась по сравнению с 2024 г на 97 % и составляет 11 тыс. руб

14.03.26

Директор ООО К-Мотор Щербакова Е.П.