Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СОЦИАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ»
ИНН 5906185141
КПП 590601001
ОГРН 1255900009133
Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).
Основным видом деятельности СОЦИАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ» является Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая (87.90).
Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2025 года в тысячах рублей.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений (Способ ФИФО). (Основание: п. 40, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Доходы

Доходы признаются на дату поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также при погашении задолженности иным способом (кассовый метод.

2.8.2. Расходы

расходы признаются только после их фактической оплаты и при наличии первичных документов.

Материальные расходы: Признаются в момент списания на производство/передачу в эксплуатацию, если они уже оплачены.

Страховые взносы: Расходы на взносы за сотрудников (включая взносы на травматизм) учитываются в составе расходов по мере их начисления и оплаты

Учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, утвержденной приказом ФНС. Книга ведется в электронном виде.

3. Показатели бухгалтерского баланса

Показатели за 2024 отсутствуют, так как организация начала свою деятельность 09.06.2025г.

АКТИВ

Дебиторская задолженность составила 223 797,13 рублей.
Их них:
Авансы поставщикам : 223 797,13.

ПАССИВ

Кредиторская задолженность составила 211 590,15 рублей.

Задолженность по оплате перед поставщиками : 97 433,21 которую погасим в ближайшее время .
Задолженность по оплате авансового отчета : 99 955,01
которую погасим в ближайшее время .
Остальные показатели не значительны.

4. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года:
выручка — Всего 6130 тыс. руб по основной деятельности
Прочие доходы 2 тыс руб.
расходы по обычным видам доходы — 5789 тыс. руб.;
прочие расходы — 29 тыс. руб.
Финансовый результат до налогообложения сформирован в размере 314 тыс. руб.
Чистая прибыль составила 239 тыс. руб.

5. Налогообложение (УСН 15%)

Налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, определяется как разница между доходами и расходами.
Расходы, учитываемые при налогообложении, соответствуют требованиям главы 26.2 Налогового кодекса РФ, являются экономически обоснованными, документально подтвержденными и направлены на получение дохода.

Сумма налога за 2025 год составила 75 тыс. руб.
Минимальный налог (1% от доходов) к уплате не применяется, так как исчисленный налог превышает его величину.

5. Дополнительные сведения для целей налогового контроля

Организация осуществляет реальную хозяйственную деятельность, направленную на получение дохода.
Сделки носят экономически обоснованный характер, заключаются на рыночных условиях.

6. Оценка финансового состояния

Финансовое состояние организации характеризуется как устойчивое:
деятельность прибыльная;
обязательства исполняются своевременно;
Организация обладает достаточной ликвидностью для ведения текущей деятельности.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации на отчетную дату и финансовые результаты ее деятельности.
Существенные факторы, способные оказать значительное влияние на финансовое положение в будущем, отсутствуют.

Генеральный директор ____ /Бурдин М.Д./