

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью ШАНС

1. Общие положения

- 1.1. ООО ШАНС относится к субъекту малого предпринимательства. ОКВЭД -47,2 розничная торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах. Численность сотрудников составляет до 5 чел.
- 1.2. Директор Пасюта Василий Николаевич
- 1.3. Бухгалтер Сахно Лариса Сергеевна
- 1.4. Уставной капитал составляет – 10191,25 руб
- 1.5. Единственный учредитель – Пасюта В.Н.
- 1.6. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с соответствиями и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.7. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Шанс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.8. Доход организации составил в 2025 году – 24250442 руб., выручка выросла по сравнению с 2024 годом на 2132,00тыс руб. в связи с неоднократным повышением МРЦ.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
Организация Шанс применяет налоговый спецрежим УСН доходы минус расходы 15%
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
В соответствии с (п. 3 ПБУ 8/2010) компании, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет, могут не использовать ПБУ 8/2010

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3. Запасы		
Оценка учета (запасов) товаров	Учёт запасов ведётся на активных счетах плана счетов: 10, 41 Поступление актива отражается по дебету счёта, выбытие — по кредиту. При списании, реализация товаров отражается по средней себестоимости. А также списание торговой наценки (сторно)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
2.4 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". По обычным видам деятельности. Связаны с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг: <ul style="list-style-type: none"> • расходы покупки товаров для перепродажи; • оплата по договору аренды 	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44) Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) определяет, какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности
Признание выручки от продажи товаров	Условия признания выручки от продажи товаров как дохода от обычных видов деятельности для компаний, для которых продажа товаров — основной вид деятельности. Выручка от реализации товаров принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) сумме дебиторской задолженности.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
2.5. Учета расчета по налогу		

<p>Расчет налога</p> <p>УСН доходы -расходы</p> <p>Ставка 15%</p> <p>Минимальный налог 1%</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Определяют налоговую базу — из годовой суммы доходов вычитают годовые расходы. Перечень расходов строго ограничен статьей 346.16 НК РФ. Все расходы должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены и оплачены. • Исчисляюг налог — умножают полученную разницу на ставку налога. • Рассчитывают минимальный налог — 1% от годового дохода без учёта расходов. Если налог, исчисленный в обычном порядке, больше или равен минимальному, уплачивается обычный налог. Если обычный налог оказался меньше минимального — платят 1% от дохода. Разницу между уплаченным минимальным налогом и налогом, исчисленным в обычном порядке, можно включить в расходы следующих налоговых периодов. <p>Налоговый период при УСН — календарный год с 1 января по 31 декабря. Организации вносят авансовые платежи по итогам каждого отчётного периода: первого квартала, полугодия и девяти месяцев. Авансы рассчитываются нарастающим итогом с начала года, а затем засчитываются при уплате годового налога.</p>	<p>„Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“</p> <p>ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н не исполъзует.</p>
<p>Учет чистой прибыли</p>	<p>2.6. Чистая прибыль</p> <p>Чистая прибыль при УСН — это конечный финансовый результат деятельности предприятия, который остаётся в распоряжении собственника после уплаты всех обязательных платежей и налогов</p> <p>Чистая прибыль = Доходы – Расходы – Налог УСН, где Налог УСН = (Доходы – Расходы) × 15%.</p> <p>Расходовать прибыль можно только по решению собственников организации</p>	<p>Чистая прибыль представляет собой средства, которые остаются в распоряжении фирмы после уплаты налогов, взносов и других обязательных платежей в бюджет (п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»)</p> <p>(подп. 3 п. 3 ст. 91 и подп. 4 п. 1 ст. 103 ГК РФ). Это правило распространяется как на общества с</p>

		ограниченной ответственностью (п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ,
	2.7 Денежные средства и эквиваленты	
Учет денежных средств	Совокупность денег, которые находятся в кассе, на банковских расчётных. Сч.50,51 отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250	Учёт денежных средств и их эквивалентов регулируется, в частности, ПБУ 23/2011
	2.8. Финансовые и др.оборотные активы	
	Активы участвуют в производственном обороте, показывают уровень платёжеспособности и финансовой стабильности компании. Дебиторская задолженность (счёты 60, 62, 68, 69, 73, 97	
	2.9 Капитал	
	Собственный капитал предприятия, который является разницей между активами и обязательствами организации. Включены данные о собственных источниках получения средств, которые имеет компания: <ul style="list-style-type: none"> Уставный капитал — первоначальная денежная сумма, вложенная учредителями в формирование активов. Нераспределённая прибыль по итогу производственной деятельности за отчётный период.	
	2.10. Кредиторская задолженность	
	Общая сумма всех видов краткосрочной задолженности перед другими организациями и лицами, а также перед государством и внебюджетными фондами. <ul style="list-style-type: none"> Долги перед поставщиками и подрядчиками (поставленные и неоплаченные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги); 	

- задолженность по налогам и сборам (суммы налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет);
- взносы на обязательное социальное страхование (подлежащие уплате во внебюджетные фонды);

2.11 Нераспределенная прибыль

Участники общества вправе отказаться от распределения части прибыли в свою пользу и направить ее на другие цели. Отчисления из чистой прибыли производятся на основании положений устава общества, либо решения общего собрания собственников общества. Если (участники общества) приняли единогласное решение направить нераспределенную прибыль прошлых лет на развитие производства, в частности, на покупку основного средства, списание старых долгов, то данный факт оформляется решением общего собрания собственников (участников общества).

На дату решения учредителей об использовании прибыли делаются внутренние записи по счету 84:

Д 84 субсчет «Нераспределенная прибыль» К 84 субсчет На дату осуществления расходов за счет средств прибыли:

Д 84 субсчет «Чистая прибыль, подлежащая распределению» К 84 субсчет «Использование чистой прибыли» – отражено использование чистой прибыли или ее части.

Документы: Решение собрания. Приказ

Порядок использования в ООО нераспределенной прибыли, отраженной по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» установлен Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ.

Действующее законодательство устанавливает право и не ограничивает общество в использовании средств чистой прибыли на цели, при наличии единогласного решения общего собрания собственников (участников общества).

Директор _____ Пасюта В.Н.
24 марта 2026 года

