

ПОЯСНЕНИЕ
к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «БИОДЭЛИТ» (ИНН 7602128674)

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «БИОДЭЛИТ».
ОКПО 01423352, ИНН 7602128674, ОКОПФ 12300 «Общества с ограниченной ответственностью», форма собственности – частная, ОКФС 16.
Адрес: 150042, Ярославская обл., г. Ярославль, п. Парижская Коммуна, д. 23, офис 1.
Отчетность за 2025 год составлена в **тыс.** рублей, без десятичных знаков.
Основной вид деятельности – Обработка вторичного неметаллического сырья (код ОКВЭД 38.32.5)

2. Основание и форма отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерской отчетности.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется по принципу непрерывности деятельности и начисления; доходы и расходы признаются по методу начисления.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, допускаемые для субъектов малого предпринимательства, включая укрупненные аналитические разрезы и сокращенный набор инвентаризаций при соблюдении требований достоверности и существенности.

- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Налоговый режим – упрощенная система налогообложения; налог при УСН отражается в составе расходов по налогу на прибыль (код 2410).

4. Существенная информация по бухгалтерскому балансу

На 31.12.2025 г. стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет 5 тыс. руб. (2024 г. – 15 тыс. руб., 2023 г. – 24 тыс. руб.).

Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы на отчетные даты 2023–2025 гг. отсутствуют.

Запасы на 31.12.2025 г. – 2 тыс. руб. (2024 г. – 0, 2023 г. – 1 тыс. руб.).

Финансовые и другие оборотные активы, представленные дебиторской задолженностью, составляют 63 тыс. руб. на 31.12.2025 г. (2024 г. – 24 тыс. руб., 2023 г. – 279 тыс. руб.).

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г. – 186 тыс. руб. (2024 г. – 575 тыс. руб., 2023 г. – 602 тыс. руб.).

Собственный капитал на 31.12.2025 г. – 117 тыс. руб. (2024 г. – 580 тыс. руб., 2023 г. – 838 тыс. руб.), снижение связано с получением убытков в 2024–2025 гг.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 139 тыс. руб. (2024 г. – 30 тыс. руб., 2023 г. – 55 тыс. руб.), долгосрочные обязательства и краткосрочные заемные средства отсутствуют.

5. Существенная информация по финансовым результатам

Выручка за 2025 г. составила 1 445 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 089 тыс. руб.), что отражает рост объемов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) за 2025 г. – 1 507 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 316 тыс. руб.), что привело к отрицательному финансовому результату.

Прочие доходы за 2025 г. – 4 тыс. руб., прочие расходы – 3 тыс. руб.

Расходы по налогу при УСН (строка 2410) составили 43 тыс. руб. за 2025 г. (37 тыс. руб. за 2024 г.).

Чистый финансовый результат за 2025 г. – убыток 104 тыс. руб. (за 2024 г. – убыток 258 тыс. руб.), что уменьшило величину нераспределенной прибыли.

6. Прочая информация и существенность

Показатели, отсутствующие у организации (нематериальные активы, долгосрочные обязательства, проценты к уплате и др.), в отчетности не приводятся, поскольку они не имеют места и не являются существенными для пользователей.

Зачет между статьями активов и обязательств, а также между доходами и расходами не производился, кроме случаев, прямо предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Событий после отчетной даты, которые существенно влияли бы на оценку финансового положения организации по состоянию на 31.12.2025 г. и требовали бы отражения или раскрытия в отчетности, не выявлено.

6. 1. Изменения капитала в отчетном периоде

В отчетном периоде в связи с выходом одного из участников Общества на баланс Общества была выкуплена его доля номиналом 5 тыс. рублей. Также, на основании поданного участником заявления, Общество выплатило ему действительную стоимость принадлежащей ему доли в уставном капитале в размере 50 % (номинальная стоимость доли — 5000 руб., действительная стоимость доли, определенная исходя из величины чистых активов Общества на последнюю отчетную дату, предшествующую выходу, — 289837 руб. включая номинал Уставного капитала).

Выплата действительной стоимости доли произведена денежными средствами (и/или имуществом) в срок, установленный законодательством и уставом Общества, что привело к уменьшению величины собственного капитала на сумму выплаченной действительной стоимости доли и соответствующему изменению структуры капитала.

Доля вышедшего участника перешла к Обществу, что отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

06 марта 2026 года