

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Надежда"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "Надежда" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
--	---	--

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N П33/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 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".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. Финансовые результаты деятельности

За 2025 год выручка составила 6 011 тыс. руб., расходы по обычной деятельности – 6 318 тыс. руб. Убыток до налогообложения – 307 тыс. руб. Налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, отрицательная, поэтому исчислен минимальный налог в размере 1% от выручки – 60 тыс. руб. Чистый убыток за год составил 367 тыс. руб.

3.2. Причины убытка

Основной причиной убытка является значительный рост затрат на закупку товаров во втором полугодии 2025 года, особенно в IV квартале, при сохранении выручки на уровне предыдущих периодов. В IV квартале расходы превысили доходы на 332 тыс. руб., что сформировало годовой убыток. Дополнительными факторами стали увеличение расходов на оплату труда (включая начисления) и рост комиссий за банковские услуги (эквайринг, СБП).

3.3. Движение денежных средств

Чистый отток денежных средств от операционной деятельности в 2025 году составил 307 тыс. руб. Остаток денежных средств на начало года – 45 тыс. руб., на конец года – 0. Отрицательный остаток покрыт за счет роста кредиторской задолженности, в том числе задолженности перед поставщиками (364 тыс. руб. на 31.12.2025) и начисленного, но не уплаченного минимального налога.

3.4. Основные средства

На балансе организации числятся основные средства остаточной стоимостью 20 тыс. руб. (без изменений в 2025 году). Приобретение новых основных средств в отчетном периоде не производилось. Амортизация не начислялась в связи с применением упрощенного способа учета (объекты стоимостью до 100 тыс. руб. списаны на расходы при приобретении).

3.5. Запасы

Стоимость запасов на конец 2025 года принята на уровне 250 тыс. руб. (данные бухгалтерского учета). Инвентаризация запасов проведена, расхождений не выявлено.

3.6. Кредиторская и дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 364 тыс. руб. (в основном – задолженность перед поставщиками и начисленный минимальный налог). Дебиторская задолженность – 52 тыс. руб. (переплата по налогам, зачтенная в счет предстоящих платежей).

3.7. Заемные средства

Краткосрочные заемные средства (кредиты и займы) на конец года – 120 тыс. руб. (сумма не изменилась по сравнению с началом года). Просроченной задолженности по займам нет.

3.8. События после отчетной даты

Минимальный налог за 2025 год (60 тыс. руб.) подлежит уплате в 2026 году. Убыток, полученный в 2025 году, может быть перенесен на будущие налоговые периоды в соответствии с гл. 26.2 НК РФ. Иных существенных событий после отчетной даты не произошло.

3.9. Сведения о контролирующей стороне

Единственным участником ООО «НАДЕЖДА» является Скребец Надежда Викторовна (100% уставного капитала). Операции со связанными сторонами в отчетном периоде признавались по рыночным ценам

Директор Н.В. Скребец