

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ПК «Светлый город» за 2025 год
(в упрощённом формате для микропредприятия)

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ПК «Светлый город».

Сокращённое наименование: ООО «ПК СВЕТЛЫЙ ГОРОД».

ОКПО: 55728510, ИНН: 1841102570.

Адрес: 426063, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Василия Чугуевского, д. 9, офис 15.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (частная собственность).

1.2. Статус субъекта малого предпринимательства.

Организация относится к микропредприятиям. В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учёте» организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в упрощённом виде.

1.3. Основные виды деятельности.

Основной вид деятельности — производство уличных фонарей и сопутствующей светотехнической продукции. Деятельность носит сезонный характер: пик производства и реализации приходится на весенне-летний и осенний периоды.

1.4. Система налогообложения.

С 1 января 2025 года организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы» (ставка 15%). Организация является плательщиком НДС по ставке 22% в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (в том числе при импорте товаров).

1.5. Обязательный аудит.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, так как организация не превышает пороговые значения по величине активов и выручке, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Существенные статьи бухгалтерского баланса

2.1. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Запасы	43 676	13 358	+30 318 (+227%)

Причины изменения:

Значительный рост запасов обусловлен плановым приобретением в декабре 2025 года материалов, комплектующих и товаров для перепродажи, необходимых для обеспечения производственного процесса в предстоящий сезонный период (весна–лето–осень 2026 года). Закупка осуществлена преимущественно у поставщиков из Китая за счёт привлечённых краткосрочных заёмных средств.

Применяемые способы бухгалтерского учёта:

— Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение (включая доставку, таможенные платежи, страхование и иные непосредственно связанные затраты).

— При отпуске в производство и при продаже оценка запасов производится по средней себестоимости.
 — Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения (товары востребованы, имеются предварительные договоренности с контрагентами).
 Различия с налоговым учётом:
 В налоговом учёте по УСН материалы, оплаченные и принятые к учёту до 01.01.2025, но не переданные в производство, были единовременно списаны в расходы в сумме 13 259 тыс. руб. в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации. В бухгалтерском учёте указанные ценности продолжают учитываться в составе запасов и списываются по мере их фактического использования в производстве.

2.2. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Основные средства	24 516	21 152	+3 364 (+16%)

Причины изменения:

Рост обусловлен вводом в эксплуатацию дополнительного производственного оборудования, необходимого для расширения ассортимента и повышения эффективности производства.

Применяемые способы бухгалтерского учёта:

- К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу.
- Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования.
- Ремонт и техническое обслуживание основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде фактического осуществления.

Различия с налоговым учётом:

Остаточная стоимость основных средств, сформированная на 01.01.2025, в налоговом учёте по УСН подлежит списанию в расходы равными долями поквартально в течение срока полезного использования в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

— Остаток расходов, подлежащих признанию в будущих периодах, по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 278 тыс. руб.

— В расходы за 2025 год в налоговом учёте включено 1 574 тыс. руб.

2.3. Заёмные средства

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Долгосрочные заёмные средства (строка 1410)	1 070	1 370
Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)	5 000	—

Краткосрочный заём в сумме 5 000 тыс. руб.:

- Получен в декабре 2025 года для финансирования закупки материалов и комплектующих из Китая.
- Срок погашения: второй квартал 2026 года.
- Заём носит целевой характер и обеспечен товарно-материальными запасами.

Применяемые способы бухгалтерского учёта:

- Проценты по заёмным обязательствам учитываются в составе прочих расходов в периоде их начисления.
- Курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте отражаются в составе прочих доходов или расходов.

2.4. Денежные средства и дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Денежные средства (строка 1250)	2 711	362

Дебиторская задолженность (в составе строки 1240)	8 644	11 584
---	-------	--------

Комментарий:

Рост денежных средств связан с поступлением выручки в конце отчётного периода. Снижение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении дисциплины расчётов с контрагентами.

3. Отчёт о финансовых результатах: ключевые показатели

Показатель	Код строки	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Выручка	2110	68 783	81 653
Себестоимость продаж	2120	(42 199)	(63 363)
Валовая прибыль	2100	26 584	18 290
Прочие доходы	2340	366	137
Прочие расходы	2350	(317)	(4 545)
Налог при УСН	2410	(725)	—
Чистая прибыль	2400	25 908	15 371

Анализ динамики:

Несмотря на снижение выручки на 16%, чистая прибыль выросла на 69% за счёт:

- оптимизации расходов по обычным видам деятельности (снижение на 33%);
- значительного сокращения прочих расходов;
- эффективного управления налоговой нагрузкой после перехода на УСН «Доходы минус расходы».

Применяемые способы признания доходов и расходов:

- Выручка признаётся по методу начисления — в момент отгрузки товаров (передачи прав собственности).
- Расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (принцип временной определённости фактов хозяйственной жизни).
- Для целей бухгалтерского учёта применяется метод начисления; для целей налогообложения по УСН — кассовый метод. Возникающие временные разницы несущественны для микропредприятия и не требуют отдельного отражения в отчётности.

4. Налоговые аспекты и различия между бухгалтерским и налоговым учётом

4.1. Переход на УСН «Доходы минус расходы»

В связи с переходом организации на упрощённую систему налогообложения с 01.01.2025 возникли существенные временные разницы между показателями бухгалтерского учёта и данными налогового учёта (КУДиР, декларация по УСН):

Показатель	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт (УСН)	Сумма разницы (тыс. руб.)	Причина разницы
Материалы, оплаченные и оприходованные до 01.01.2025	Учитываются в составе запасов, списываются по мере передачи в производство	Списаны единовременно в расходы при переходе на УСН (пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ)	13 259	Переходные положения ст. 346.25 НК РФ
Остаточная стоимость ОС на 01.01.2025	Амортизируется линейным способом в течение СПИ	Списывается в расходы равными долями поквартально в течение 1–2 лет (пп. 2 п. 2 ст. 346.25 НК РФ)	12 575 (остаток к списанию)	Переходные положения ст. 346.25 НК РФ
Расходы по ОС, признанные в 2025 г.	Амортизация за 2025 г. в составе себестоимости	1 574 тыс. руб. списано в расходы за I квартал 2025 г.	—	Поквартальное списание по УСН

(налоговый учёт)				
Финансовый результат за 2025 г.	Чистая прибыль: 25 908 тыс. руб.	Налоговая база: убыток (за счёт единовременного списания переходных остатков)	Временная разница	Разный порядок признания расходов

Характер разниц:

— Указанные разницы носят исключительно временный характер и обусловлены применением переходных положений статьи 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

— В бухгалтерском учёте расходы признаются по мере их фактического потребления (принцип соответствия доходов и расходов).

— В налоговом учёте по УСН расходы в виде стоимости материалов и остаточной стоимости основных средств, не списанные до перехода на упрощённую систему, признаются в порядке, предусмотренном подпунктами 1–2 пункта 2 статьи 346.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

— Ожидаемый период нивелирования разниц: 2026–2027 годы (по мере списания остаточной стоимости основных средств и использования материалов в производстве).

— Постоянные разницы, требующие применения ПБУ 18/02, отсутствуют.

Влияние на отчётность:

— Расхождение между прибылью в бухгалтерской отчётности и убытком в декларации по УСН не свидетельствует о недостоверности учёта.

4.2. Учёт НДС

Организация уплачивает НДС по ставке 22% в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (в том числе при импорте товаров).

— НДС, предъявленный поставщиками, учитывается на счёте 19 «НДС по приобретённым ценностям».

— Вычет НДС применяется при выполнении условий статей 171–172 Налогового кодекса Российской Федерации (наличие счёта-фактуры, принятие товаров к учёту, использование в облагаемой деятельности).

— НДС, не принятый к вычету, включается в стоимость активов или расходов.

5. События после отчётной даты

Период с 31 декабря 2025 года по 20 марта 2026 года (дата подписания отчётности):

— Существенных событий, требующих корректировки показателей бухгалтерской отчётности, не произошло.

— Краткосрочный заём в сумме 5 000 тыс. руб. планируется погасить во втором квартале 2026 года.

— Организация продолжает подготовку к сезонному периоду: осуществляется отгрузка накопленных запасов, заключаются договоры с контрагентами.

— Существенных изменений в составе руководства, учредителей не зафиксировано.

— Судебные споры, претензии контрагентов, форс-мажорные обстоятельства, способные существенно повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

6. Прочие раскрытия

6.1. Операции со связанными сторонами.

В 2025 году организация не осуществляла существенных операций со связанными сторонами, требующих отдельного раскрытия в соответствии с пунктом 24 ФСБУ 4/2023.

6.2. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы, способные существенно повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

6.3. Профессиональные суждения и оценки.

При формировании бухгалтерской отчётности использованы следующие существенные профессиональные суждения:

- срок полезного использования основных средств установлен исходя из ожидаемого периода эксплуатации и технического состояния оборудования;
- оценка ликвидности запасов произведена с учётом сезонного характера деятельности и наличия предварительных договорённостей с покупателями;
- признание доходов и расходов осуществлено с применением принципа временной определённости фактов хозяйственной жизни.

7. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «ПК СВЕТЛЫЙ ГОРОД» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Отчётность достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты её деятельности за отчётный период.

Директор ООО «ПК СВЕТЛЫЙ ГОРОД»

_____ / Чукавин В.М. /

20 марта 2026 г.