Пояснительная записка
к упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности
за 2025 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Ани"

ИНН: 3234006613

ОГРН: 1033265005399 **Дата регистрации:** 03.02.1999

Адрес: 241028, БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БРЯНСК, УЛ. Карачижская, д. 89

Основной вид деятельности (ОКВЭД):
«42.11Строительство автомобильных дорог и автомагистралей »

Сведения об уставном: 2 850 000 ₽ (УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ)

Сведения о субъекте МСП: «Малое предприятие»
Система налогообложения: ОСН

1. Общая информация

Общество относится к категории малое предприятие в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Отчётность составлена в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.

2. Применяемые упрощения

Общество применяет упрощённые способы бухгалтерского учёта:

– отчётность составлена без детализированных пояснений.

3. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ). При

этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Учет основных средств

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. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

8. Запасы

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по обычным видам деятельности 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.

Изменений учетной политики в отчетном году не производилось.

4. Активы и обязательства

Денежные средства – 1115 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода
		фактическая себестоимость	списано	фактическая себестоимость
			фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	8 240		6 086
Сырье и материалы	За 2025 г.	8 240		6 086

Основные показатели деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Выручка	110 342
Себестоимость продаж	(106 224)
Валовая прибыль (убыток)	-
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	-
Прибыль (убыток) от продаж	4 118
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	637
Проценты к уплате	-
Прочие доходы	1 002
Прочие расходы	(638)
Иная операционная деятельность	(-)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	5 119
Налог при упрощенной системе налогообложения	1 303
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-
Прочее	-
Чистая прибыль (убыток)	3 816

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	59 457	16 706	(12 900)	63 264
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 920	336	(1 032)	2 224
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 514	1 475	()	12 989
Прочие оборотные активы	За 2025 г.	2 076	296	-618	1 754
Расчеты по займам	За 2025 г.	42 947	14 600	11250	46 297
Итого	За 2025 г.	59 457	16 706	(12 900)	63 264

Кредиторская задолженность:

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 910	1 019	(9 061)	24 868
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 776	1 000	(6 794)	21 982
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	128	19	(0)	147
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 006	-	(2 267)	2 739
Итого	За 2025 г.	32 910	1 019	(9 061)	24 868

Отчет об изменениях капитала за 2025 г

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Итого
За 2025 г.					
Чистая прибыль (убыток)	-	(3 816)			(3 816)
Иные изменения - всего	-	-			-
На 31 декабря 2025 г.	2 850	68 021	18 500	45	89 416

5. Расчеты с бюджетом

Задолженность по налогам отсутствует.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Руководитель: _____ /ФИО/ Адамасов А.В.

Дата: «__» _____ 2026 г.