ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСТАМП»
(ООО «ЭСТАМП»)
ИНН3327826256, КПП 332701001, ОГРН 1063327012803
600901, ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. ВЛАДИМИР, УЛ. ПРАВОСЛАВНАЯ (ЮРЬЕВЕЦ МКР.), Д. 26

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Эстамп» за 2025 год
(составлены в соответствии с упрощенными способами ведения бухгалтерского учета)

Организация: ООО «Эстамп»
ИНН/КПП: 3327826256/332701001
Статус: Субъект малого предпринимательства (микропредприятие)
(средняя численность 3 чел. Выручка 9840 тыс. руб.)
Система налогообложения: Общая система (ОСН), метод начисления
Основной вид деятельности :18.12 Прочие виды полиграфической деятельности (Доля выручки от основного вида деятельности за 2025 год составила 100%)
Отчетная дата: 31 декабря 2025 года
Отчетный период: 1 января – 31 декабря 2025 года
Единица измерения: тыс. руб.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Правовая основа и стандарты учета

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими в 2025г.:

· ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» – отчетность за 2025 год составлена по формам, рекомендованным для МСП;
· ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
· ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
· ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (вступил в силу с 01.01.2025) ;
· ПБУ в части, не противоречащей ФСБУ (ПБУ 9/99, 10/99, 15/2008, 21/2008, 22/2010, 23/2011 и др.) .

1.2. Статус организации и право на упрощенные способы учета

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) в соответствии со ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ.
На основании ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме .

1.3. Критерий существенности

Показатель признается существенным, если его нераскрытие (искажение) влияет на экономические решения пользователей. Критерий существенности – 5% от итога соответствующего раздела баланса (отчета о финансовых результатах).

1.4. Инвентаризация (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности проведена в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено.

РАЗДЕЛ 2. ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Неприменение ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 организация как субъект МСП не применяет указанное Положение.
Следствие:

· Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (оценочное обязательство) не формируется.
· Расходы на оплату отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск и страховые взносы с них признаются в бухгалтерском учете единовременно в периоде фактического начисления работникам (без предварительного резервирования).
· Иные оценочные обязательства (на гарантийный ремонт, реструктуризацию и т.п.) не создаются в связи с отсутствием оснований.

2.2. Неприменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 организация как субъект МСП не применяет указанное Положение.
Следствие:

· Постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в бухгалтерском учете не отражаются.
· Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) не формируются и в отчетности не отражаются.
· Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 25% и отражен единой суммой по строке «Текущий налог на прибыль».

РАЗДЕЛ 3. УЧЕТ ЗАПАСОВ (ФСБУ 5/2019)

3.1. Применяемый стандарт и единица учета

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единица учета запасов – партия, сформированная по одному первичному документу поставщика (товарной накладной, УПД). С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019).
3.2. Формирование фактической себестоимости
Фактическая себестоимость запасов формируется исходя из цены, установленной договором с поставщиком, с включением всех затрат на приобретение, транспортировку, доведение до состояния, пригодного к использованию (п. 9–12 ФСБУ 5/2019). Скидки, уступки, премии, предоставленные поставщиком, уменьшают фактическую себестоимость.
3.3. Метод оценки при выбытии (реализации, списании)
Оценка запасов (материалов, товаров, готовой продукции) при их выбытии производится по себестоимости каждой (п. 36 ФСБУ 5/2019).
3.4. Резерв под обесценение запасов
Резерв под снижение стоимости запасов не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).
РАЗДЕЛ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)
4.1. Лимит стоимости и учет малоценных объектов
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 100 000 рублей, признаются малоценными основными средствами и единовременно списываются в расходы в момент передачи в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020).
4.2. Амортизация
Амортизация начисляется ЛИНЕЙНЫМ СПОСОБОМ (п. 35 ФСБУ 6/2020). Сроки полезного использования установлены на основании Классификации ОС (Постановление № 1) и совпадают со сроками в налоговом учете. Ликвидационная стоимость признана равной нулю.
РАЗДЕЛ 5. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
5.1. Расшифровка строки 1150 «ОС»
Производственное оборудование

Показатель	Сумма на 31.12.25	Сумма на 31.12.24
Первоначальная стоимость	6779	6779
Амортизация на 31.12.2025	-6779	-6779
Остаточная стоимость	0	0

Полностью амортизировано, остаточная стоимость = 0. Продолжает эксплуатироваться, с баланса не списывалось.
Офисное оборудование

Показатель	На 31.12.25	На 31.12.24
Остаточная стоимость	84	168
Приобретено	192	0
Амортизация на 31.12.2025	130	84
Остаточная стоимость	146	84

5.2. Строка 1210 «Запасы»

Наименование показателя	код	на 31.12.25	На 31.12.24
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5091	5161
Товары для перепродажи (сч. 41)	1212	0	0
Готовая продукция	1213	9592	9423
Затраты в незавершенном производстве	1214	0	0

5.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
На 31.12.2025 г. -413 тыс. руб.
На 31.12.24г- 810 тыс руб.
Вся задолженность является краткосрочной.
5.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
Наименование показателя Владимирское отделение №8611 ПАО СБЕРБАНК № счета 40702810610020102844
Касса организации: 0
Расчетные счета:

На 31.12.25-743 тыс.руб.
На 31.12.24-262тыс.руб.
ИТОГО по строке 1250 :743 /262тыс. руб.
5.5. Строка 1300 «Капитал и резервы»

Наименование показателя	код	на 31.12.25	На 31.12.24
Уставный капитал	1310	240	240
Нераспределенная прибыль 1370	1370	1373	1231

Полностью оплачен. Учредитель 1: 100%
5.6. Строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Наименование показателя	код	на 31.12.25
Заемные средства	1510	-4130
Заемные средства	1410	4130

· п. 6 ПБУ 15/2008: задолженность по займу переводится из долгосрочной в краткосрочную (и обратно) в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее/более 12 месяцев ;
· Письмо Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01: изменение условий договора займа, влекущее увеличение срока погашения, является основанием для реклассификации задолженности.
5.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.25	На 31.12.24
Поставщики и подрядчики	262	275
Налоги и сборы	352	370
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	50	36
Оплата труда	0	43
Подотчетные лица	0	0

РАЗДЕЛ 6. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
6.1. Строка 2110 «Выручка»

Наименование показателя	на 31.12.25	На 31.12.24
Реализация продукции собственного производства	9840	9889
Перепродажа товаров	0	0
Выполнение работ (услуг)	0	0

6.2. Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	на 31.12.25	На 31.12.24
Материальные затраты, прочие производственные расходы	7337	7732
Оплата труда	1701	1308
Страховые взносы	424	299
Амортизация	130	84

РАЗДЕЛ 7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.
7.1. События после отчетной даты
Существенных событий после отчетной даты (27.03.2026 – дата подписания отчетности), оказывающих влияние на оценку активов, обязательств и капитала организации, не выявлено.
7.2. Расхождение между данными бухгалтерского и налогового учета отсутствуют