

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

Настоящая пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УСПЕХ» ИНН 4101185789 (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «УСПЕХ»

ИНН 4101185789

КПП 410101001

ОКТМО 30701000001

ОГРН 1184101004570

Юридический адрес: 683023, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Чубарова, д. 7

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор, Журбина Светлана Владимировна

Журбина Светлана Владимировна является единственным участником / учредителем юридического лица, доля участия составляет 100%.

Размер уставного капитала 10000 рублей.

Общество зарегистрировано 25.09.2018 года ОГРН 1184101004570

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (код ОКВЭД 69.20.2);

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 10 человек, за 2024 год 10 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных

- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

2.8 Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам не составлялся в связи с отсутствием сомнительной задолженности на отчетную дату.

В состав дебиторской задолженности входит Дебетовое сальдо счета 97.21 «Расходы будущих периодов» в размере 10300 рублей и Дебетовое сальдо сч. 62.01 в размере 912 943 рублей.

2.9. Кредиторская задолженность

Вся Кредиторская задолженность признана краткосрочной.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В состав кредиторской задолженности входит

Кредитовое сальдо по сч. 60.01 в размере 43500 рублей

Кредитовое сальдо по сч. 62.02 в размере 4136 рублей

Кредитовое сальдо по сч. 68.12 в размере 79289 рублей

Кредитовое сальдо по сч. 69.09 в размере 119 395,91 рублей

Кредитовое сальдо по сч. 69.11 в размере 1053,39 рублей

Кредитовое сальдо по сч. 76.05 в размере 174700 рублей

2.10. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

- За 2025 год

Себестоимость продаж = 7 727 036,65 рублей

Управленческие расходы = 412 376,04 рублей

Прочие расходы = 22 764,97 рублей в т.ч. услуги банка = 17760,00 рублей

Сумма налога, начисленного с доходов в связи с применением УСН (доход-расход) за 2025 год составила = 80 890,00 рублей

Чистая прибыль за 2025 год составила = 362 622,84 рублей.

- За 2024 год

Себестоимость продаж = 6 072 189,79 рублей

Управленческие расходы = 330882,00 рублей

Прочие расходы = 31940,00 рублей в т.ч. услуги банка = 28940,00 рублей

Сумма налога, начисленного с доходов в связи с применением УСН (доход-расход) за 2024 год составила = 65 697,0 рублей

Убыток за 2024 год составил = 263 060,7) рублей.

Генеральный директор  Журбина Светлана Владимировна

27 март 2026 г.

