

Пояснений к бухгалтерскому балансу ООО «ТАМБОВ-КЕРАМИКА» за 2025

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТАМБОВ-КЕРАМИКА» (далее – Общество).

ОКПО 68606493, ИНН 6829071195, ОКОПФ 12300 – общества с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная (ОКФС 16)

Место нахождения: 392005, Тамбовская область, г. Тамбов, б-р Энтузиастов, дом 1, строение Г, помещение 14.¹

Основной вид деятельности (указать по ЕГРЮЛ, например: «оптовая торговля строительными материалами» либо иной фактический ОКВЭД).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в формате упрощенной бухгалтерской отчетности, включающей бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.^{III}

Отчетность подготовлена по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Федерального закона № 402-ФЗ, а также иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, действовавших в отчетном периоде.

Учет ведется по методу начисления, в валюте Российской Федерации – в рублях; показатели отчетности представлены в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. Учетная политика (фрагменты, которые логично раскрыть в пояснениях)

1. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости их приобретения (включая затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования/продажи).

Оценка выбытия запасов (если применимо) – по средней себестоимости (либо «по ФИФО», либо «по себестоимости единицы» – указать ваш вариант).

2. Выручка

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления, в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (товары, работы, услуги), в соответствии с условиями договоров.

3. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся управленческие расходы (аренда, заработная плата административного персонала, услуги связи и др.) и иные расходы, связанные с обеспечением деятельности по основному виду деятельности.

4. Налоговый режим

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, что подтверждается отражением налога при УСН в строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» (код 2410) отчета о финансовых результатах (6 тыс. руб. за 2025 г., 4 тыс. руб. за 2024 г.).

4. Пояснения к отдельным статьям актива баланса

4.1. Внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе за 2025, 2024 и 2023 годы по статьям «Материальные внеоборотные активы» (код 1150) и «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (код 1170) показатели отсутствуют (0 тыс. руб.).

На конец отчетного периода Общество не располагает существенными объектами основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений, подлежащих отражению в составе внеоборотных активов.

4.2. Запасы (строка 1210)

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 составляет 79 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 79 тыс. руб., на 31.12.2023 – 45 тыс. руб.).

Запасы представлены товарно-материальными ценностями, предназначенными для продажи (товары/продукция), и оцениваются по фактической себестоимости; резервы под снижение стоимости материальных ценностей на конец 2025 года не создавались, так как признаков обесценения не выявлено

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

На 31.12.2025 по строке 1240 отражена дебиторская задолженность в сумме 1 833 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 868 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 770 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность формируется главным образом по расчетам с покупателями и заказчиками по основной деятельности; резервы по сомнительным долгам на конец 2025 года не создавались, так как существенной просроченной задолженности не выявлено либо ее сумма признана несущественной для целей отчетности.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов составляет 13 тыс. руб. на 31.12.2025 (18 тыс. руб. на 31.12.2024; 12 тыс. руб. на 31.12.2023).

Денежные средства представлены остатками в кассе и на расчетных счетах, краткосрочных финансовых вложений, признаваемых денежными эквивалентами, Общество на конец 2025 года не имеет.¹

5. Пояснения к статьям пассива баланса

5.1. Собственный капитал (строка 1300)

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 1 914 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 948 тыс. руб., на 31.12.2023 – 7 820 тыс. руб.).

Основную часть собственного капитала составляет нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года (1 902 тыс. руб. на 31.12.2025; 1 936 тыс. руб. на 31.12.2024; 7 808 тыс. руб. на 31.12.2023).¹

Можно добавить предложение:

Решения о распределении прибыли за 2025 год на отчетную дату не приняты, дивиденды участникам не начислялись.

5.2. Заемные средства и долгосрочные обязательства

По строкам «Долгосрочные заемные средства» (код 1410), «Другие долгосрочные обязательства» (код 1450), «Краткосрочные заемные средства» (код 1510) суммы отсутствуют по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023.

Общество не привлекало банковские кредиты и иные заемные средства, а также не имеет иных существенных долгосрочных обязательств на конец отчетного периода.

5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 17 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность сформирована в основном по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также прочим кредиторам; просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату не имеется (либо ее сумма незначительна для пользователей отчетности).

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах (кратко, в части, связанной с балансом)

Выручка за 2025 год составила 120 тыс. руб. (за 2024 год – 210 тыс. руб.), расходы по обычным видам деятельности – 88 тыс. руб. (за 2024 год – 167 тыс. руб.), в том числе управленческие расходы – 88 тыс. руб. (81 тыс. руб. за 2024 год).

Чистая прибыль за 2025 год составила 26 тыс. руб. (за 2024 год – 39 тыс. руб.), что обусловило изменение показателя нераспределенной прибыли в составе собственного капитала.

7. Существенные оценки и допущения

Руководство Общества применяет профессиональное суждение при оценке дебиторской задолженности на предмет обесценения и при принятии решений о необходимости создания резервов по сомнительным долгам; по состоянию на 31.12.2025 указанные резервы не создавались, так как существенных признаков обесценения не выявлено.

Руководство также исходит из допущения непрерывности деятельности: у Общества отсутствуют планы прекращения или существенного сокращения деятельности, а имеющиеся активы и обязательства подтверждают возможность продолжения деятельности в обозримом будущем.