

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СТАТУС».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по приказу Минфина России от 04.10.2023 № 157н и приказу ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041@.

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, на основании учетной политики, утвержденной приказом руководителя с 01.01.2021.

2. Основания и принципы подготовки отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей за 2025 год на основании данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано по Федеральному закону № 402-ФЗ и федеральным стандартам бухгалтерского учета, применяемым субъектами малого предпринимательства.

Отчетность подготовлена по допущению непрерывности деятельности, исходя из того, что ООО «СТАТУС» продолжит свою деятельность в обозримом будущем, не имея намерений ликвидироваться или существенно сокращать объемы деятельности.

3. Существенные элементы учетной политики (кратко, под ФСБУ 4/2023)

3.1. Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 100 000 руб., переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, утверждаемого приказом руководителя.

3.2. Запасы

Организация применяет упрощенные способы учета запасов по ФСБУ 5/2019: единица учета — номенклатурный номер, оценка на отчетную дату — по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Оценка выбывающих запасов производится по средней себестоимости, рассчитываемой за месяц, ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) списываются при передаче в эксплуатацию.

3.3. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления, расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме на расходы периода.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, обязательства в иностранной валюте пересчитываются ежемесячно.

3.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной считается ошибка в размере 5% и более от соответствующей статьи отчетности; существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, организация исправляет без ретроспективного пересчета, включая результат в прочие доходы/расходы текущего периода.

Последствия изменений учетной политики отражаются перспективно, за исключением случаев, специально оговоренных в методических положениях организации.

3.5. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Структура и динамика основных статей баланса

4.1. Актив

На 31.12.2025 активы организации составили 987 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 451 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 814 тыс. руб.)

Структура активов по данным баланса: денежные средства и эквиваленты — 524 тыс. руб. (53%), дебиторская задолженность — 460 тыс. руб. (47%), прочие статьи оборотных активов существенного значения не имеют.

Внеоборотные активы по строкам 1150 и 1170 на отчетную дату не представлены, что говорит об отсутствии у организации значимых материальных и нематериальных внеоборотных активов в 2023–2025 годах.

Существенная доля краткосрочных активов в структуре баланса отражает преобладание оборотных средств, характерное для малых торговых и сервисных организаций.

4.2. Пассив и капитал

На 31.12.2025 величина собственного капитала составляет (1 090) тыс. руб. при наличии нераспределенного убытка (1 100) тыс. руб.

Отрицательная величина собственного капитала сложилась на фоне последовательных чистых

убытков 2023–2025 годов (91 тыс. руб. в 2023 году, 490 тыс. руб. в 2024 году, 519 тыс. руб. в 2025 году).

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 173 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 121 тыс. руб., на 31.12.2023 — 111 тыс. руб.), краткосрочные заемные средства — 21 тыс. руб. неизменно за 2023–2025 годы.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 1 883 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 881 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 784 тыс. руб.) и является основным источником финансирования активов.

Сложившаяся структура пассивов указывает на зависимость от краткосрочного кредиторского финансирования при отрицательном собственном капитале; руководством организации принимаются меры по улучшению финансового результата и восстановлению величины капитала.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 857 тыс. руб. против 1 866 тыс. руб. в 2024 году, что обусловило снижение масштабов деятельности и нагрузку на постоянные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) составили 1 314 тыс. руб. (в 2024 году — 2 312 тыс. руб.), при этом в отчетном году организация также признала прочие доходы в размере 2 тыс. руб. и прочие расходы в размере 12 тыс. руб.

Налог при применении упрощенной системы налогообложения за 2025 год составил 52 тыс. руб. (в 2024 году — 28 тыс. руб.), несмотря на убыток, что связано с особенностями расчета налога при УСН.

Чистый убыток за 2025 год составил 519 тыс. руб. (в 2024 году — 490 тыс. руб.), что является основным фактором увеличения непокрытого убытка и отрицательного капитала.

6. Риски, обязательства и иная информация

Организация не формирует резервы под обесценение запасов и не применяет ряд положений ПБУ (в том числе ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02) в связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, что отражено в учетной политике.

Существенных внебалансовых обязательств, обеспечений и условных обязательств, подлежащих раскрытию по требованиям ФСБУ 4/2023, по данным бухгалтерского учета не имеется (на основании учетной политики и предоставленного баланса).

Генеральный Директор

Миленин Сергей Александрович

