

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Долг»
(ООО «Долг»)
за 2025 год

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Долг»

Сокращенное наименование: ООО «Долг»

Дата государственной регистрации: 14.01.93

ОГРН: 1020201936193

ИНН: 0265001578

Место нахождения: РФ, Респ.Башкортостан, г.Октябрьский, ул. Гоголя, зд.22

Основной вид деятельности: ОКВЭД 96.03 — Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.

Среднесписочная численность за 2025 год: 7 человек.

Годовой доход (выручка) за 2025 год: 9 762 тыс. руб.

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (ставка 6%).

Статус организации: Субъект малого предпринимательства (микропредприятие).

Отчетный период: с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

2. Основание составления отчетности и учетная политика:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (упрощенная форма);
- Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом № 24 от 23 декабря 2024 года (действует в 2025 году).

Ключевые элементы учетной политики:

Лимит отнесения к основным средствам: 40 000 руб. за единицу

Метод амортизации ОС: Линейный

Оценка МПЗ при поступлении: По фактической себестоимости

Списание МПЗ: По средней себестоимости

Электронный документооборот (входящие): Принимаются в электронном виде через оператора ЭДО, а также на бумажном носителе.

Электронный документооборот (исходящие): Только на бумажном носителе

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса:

3.1. Внеоборотные активы, сумма в тыс. руб.:

Движение основных средств в 2025 году:

Остаточная стоимость на 01.01.2025: 2 150

Поступление (приобретение): 2418, в том числе 2409 осуществлено за счет нераспределенной прибыли прошлых лет на основании решения учредителей, 9 произведено за счет средств полученных от текущей деятельности в 2025 году. Амортизация за год: (148), начисляется линейным методом
Остаточная стоимость на 31.12.2025: 4 420

3.2. Оборотные активы, сумма в тыс. руб.:

Запасы: 2 391, рост обусловлен увеличением объема по изготовлению ритуальных товаров и материалов. Списание производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность: 182, задолженность покупателей краткосрочная, просроченной нет.

Денежные средства: 2 959, остатки на расчетных счетах и в кассе.

Итого оборотные активы: 5 532

3.3. Капитал и резервы, сумма в тыс. руб.:

Уставный капитал: 117, без изменений

Нераспределенная прибыль: 9 626, увеличение на 3 593

Итого капитал: 9 743

Движение нераспределенной прибыли в 2025 году, сумма в тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2025: 6 033

Чистая прибыль за 2025 год: + 3 593

Остаток на 31.12.2025: 9 626

В соответствии с решением учредителей часть нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 2 409 направлена на приобретение основных средств. Данная операция отражена внутренними записями по счету 84 (использование прибыли) и не уменьшила общую сумму нераспределенной прибыли.

3.4. Краткосрочные обязательства, сумма в тыс. руб.:

Кредиторская задолженность: 209, задолженность перед поставщиками, по оплате труда, налогам. Просроченной нет.

Итого краткосрочные обязательства: 209.

Валюта баланса на 31.12.2025, сумма в тыс. руб.:

$4\,420 + 5\,532 = 9\,952$ (актив)

$9\,743 + 209 = 9\,952$ (пассив)

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах, сумма в тыс. руб.:

Выручка: 9 762, доходы от оказания ритуальных услуг

Себестоимость продаж: (6 431), включает стоимость материалов, содержание зданий и оборудования, коммерческие и управленческие расходы, амортизацию, оплату труда со взносами и налоги.

Валовая прибыль: 3 331

Прибыль от продаж: 3 331

Прочие доходы: 325 Проценты по счетам

Прочие расходы: (63) банковские услуги, комиссии.

Прибыль до налогообложения: 3 593

Чистая прибыль: 3 593, налог на прибыль не исчисляется (УСН).

Совокупный финансовый результат: 3 593

5. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, сумма в тыс. руб.:

Объект налогообложения — «Доходы», ставка налога — 6%

Доходы (кассовый метод): 10 087

Исчисленный налог (6%): 605

Налоговый вычет (страховые взносы, больничные) — не более 50%: 302

Налог, подлежащий уплате за год: 303

Налог уплачен, задолженности нет.

6. Информация о персонале и страховых взносах:

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 7 человек.

Общая сумма начисленной заработной платы и иных вознаграждений в пользу работников — 2 297 тыс. руб.

Начислены страховые взносы (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу для ОКВЭД 96.03) — 684 тыс. руб.

7. Информация об электронном документообороте

В 2025 году организация осуществляла:

- Прием входящих документов (УПД, акты, счета-фактуры, выписки банка) в электронном виде через оператора электронного документооборота с использованием квалифицированной электронной подписи;

- Направление исходящих документов контрагентам — на бумажном носителе (за исключением отчетности, сдаваемой в государственные органы в электронной форме).

Указанный порядок установлен Учетной политикой организации и применяется с 01.01.2025.

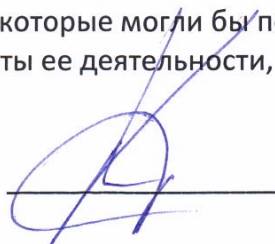
8. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (по состоянию на 31.12.2025). Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

9. События после отчетной даты

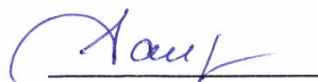
Событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации или результаты ее деятельности, не произошло.

Директор ООО «Долг»
«26» марта 2026 г.



/И.А. Халиуллин/

Главный бухгалтер ООО «Долг»



/В.А. Галеева/