

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Кудесник-Капитал» за 2025 год

1. Характеристика деятельности

Основной вид деятельности организации: прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения (ОКВЭД 77.29). В отчетном периоде организация фактически хозяйственную деятельность не осуществляла. Операции носили единичный характер. Возобновление активной деятельности в настоящее время не планируется.

2. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

1. Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
3. иными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Применяется упрощенная система налогообложения (объект — доходы) .

3. Основные положения учетной политики (с учетом ФСБУ)

3.1 Общие принципы учета

Бухгалтерский учет ведется:

1. методом начисления;
2. с использованием программы 1С:Бухгалтерия 8;
3. с применением типового плана счетов.

Отчетность формируется с соблюдением принципов:

1. непрерывности деятельности;
2. осмотрительности;
3. приоритета экономического содержания над формой.

3.2 Состав отчетности (ФСБУ 4/2023)

Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. пояснения.

3.3 Инвентаризация (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится:

1. перед составлением годовой отчетности;
2. в иных случаях по распоряжению руководителя.

Результаты отражаются в отчетном периоде завершения инвентаризации.

3.4 Основные средства и НМА (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022)

Организация применяет стоимостной лимит признания: 100 000 рублей за единицу.

Объекты ниже лимита:

1. не признаются в составе основных средств;
2. списываются в расходы периода.

Амортизация:

1. начисляется линейным способом;
2. начинается с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию.

Все объекты учитываются по первоначальной стоимости.

3.5 Аренда (ФСБУ 25/2018)

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды:

1. не признает право пользования активом;
2. не формирует обязательства по аренде;
3. арендные платежи учитываются как текущие расходы.

3.6 Запасы (ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы отсутствуют.

Организация применяет упрощенные способы учета запасов:

1. списание по мере приобретения для управленческих нужд;
2. оценка — по средней себестоимости;
3. резерв под обесценение не создается.

3.7 Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости.

В отчетном периоде:

1. финансовые вложения представлены беспроцентным займом взаимозависимому лицу;
2. займ сформирован в предыдущие периоды;
3. осуществляется частичное погашение.

Организация как субъект малого предпринимательства:

1. применяет упрощенные способы учета;
2. не применяет дисконтирование.

3.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по фактической сумме.

Проводится анализ на предмет:

1. срока возникновения;
2. возможности взыскания.

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам (в рамках применения упрощенных способов учета).

3.9 Доходы и расходы

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

1. расходы на продажу списываются в полном объеме;
2. расходы по займам и кредитам относятся на прочие расходы;
3. курсовые разницы отражаются ежемесячно (при наличии);
4. расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Анализ финансовых результатов

Выручка за 2025 год — **60 тыс. руб.**

Чистая прибыль — **3 тыс. руб.**

Финансовый результат сформирован за счет:

1. разовых операций;
2. отсутствия существенной хозяйственной деятельности.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения — **1 530 тыс. руб.**

Представляют собой:

1. долгосрочный беспроцентный заем взаимозависимому лицу;
2. сформированный в предыдущие периоды.

Заем частично погашается.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность — **8 372 тыс. руб.**

Сформирована по расчетам с покупателями.

Задолженность носит исторический характер.

7. Денежные средства

Денежные средства — **613 тыс. руб.**

Остаток денежных средств на расчетном счете.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность — **348 тыс. руб.**

Носит текущий характер.

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы — **28 тыс. руб.**
(реализация материалов)

Прочие расходы — **14 тыс. руб.**
(банковские комиссии)

10. Непрерывность деятельности

Несмотря на отсутствие активной хозяйственной деятельности:

1. организация не ликвидируется;
2. обязательства не превышают активы;
3. сохраняется статус действующего юридического лица.

Отчетность составлена исходя из **допущения непрерывности деятельности.**

11. Экономическое содержание деятельности

Деятельность организации сведена к:

1. управлению активами;
2. контролю расчетов;
3. частичному погашению ранее выданного займа.