

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта малого предпринимательства за 2025 год

1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Статус» является коммерческой организацией. Создана 09.07.2014 г. и действует на основании ФЗ от 08.02.1998г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2025) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сокращённое наименование: ООО «Статус»

Юридический адрес: 398002, Липецкая область, г. Липецк, ул. Балмочных С.Ф., влд. 11, помещение 2, офис 1

ОГРН 1144827004464

ИНН 4824080040

КПП 482501001

Основной вид деятельности: Производство мебели для офисов и предприятий торговли (ОКВЭД 31.01)

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица – директор Васина Кира Анатольевна.

Уставный капитал Общества составляет 15000 руб. и оплачен полностью.

Участником Общества является Васина Кира Анатольевна, доля участия — 100% - 15 000 руб.

В 2025 году ООО «Статус» осуществляло деятельность в соответствии с Уставом.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Сведения об учетной политике

Организация признается субъектом малого предпринимательства (ст. 4 закона от 24.07.2007г. №209-ФЗ), применяет упрощенный способ учета и составляет отчетность в сокращенной форме.

Учетная политика организации в целях бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Применяется Общая система налогообложения.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Отчетность формируется в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ в зависимости от особенностей деятельности организации.

В структуру обязательной годовой отчетности входят упрощенная форма бухгалтерского баланса, упрощенный отчет о финансовых результатах.

В балансе отражаются обязательные показатели по ФСБУ 4/2023, независимо от их существенности.

Активы показываются за вычетом регулирующих величин — по их реальной остаточной стоимости.

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).

3. Расшифровка и анализ основных статей баланса

На 31 декабря 2025 года валюта баланса организации составила 15800 тыс. рублей.

3.1. Основные средства (стр. 1150)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Стоимость активов, составляющая менее 40 000 рублей за единицу, отражается в составе материально-производственных запасов

Основными объектами ОС являются транспортные средства, приобретенные в лизинг.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3.2. Запасы (стр. 1210)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по ФИФО. Основную долю запасов составляют сырье и материалы, товары для перепродажи. Данный объем запасов на конец года необходим для расширения ассортимента на следующий год, изменением объема закупок. Организация провела инвентаризацию запасов, в ходе которой недостач и порчи не выявлено.

3.3. В состав прочих оборотных активов входит дебиторская задолженность 7 717 тыс. руб. и представляет собой задолженность покупателей и выданные авансы поставщикам. Задолженность является краткосрочной (ожидаемой к погашению в течение 12 месяцев).

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):

Представлены денежными средствами в кассе организации и на расчетных счетах в банках. Данного остатка достаточно для ведения текущей деятельности и осуществления неотложных платежей.

3.5. Капитал (стр. 1300):

Основную часть капитала составляет нераспределенная прибыль (2 434 тыс. рублей). Положительная величина нераспределенной прибыли свидетельствует о финансово-успешной деятельности организации и наличии источников для дальнейшего развития или выплаты дивидендов.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):

Основную долю составляет кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (11 712 тыс. рублей), что является обычной практикой для финансирования

текущей деятельности (товарные кредиты). Также в состав кредиторской задолженности входят долги по оплате труда, перед бюджетом и внебюджетными.

Объем кредиторской задолженности сопоставим с объемом запасов и дебиторской задолженности, что характерно для стабильно работающих организаций. Просроченной кредиторской задолженности организация нет.

Заключение

По мнению руководства, бухгалтерский баланс достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025 года. Организация продолжит свою деятельность - принцип непрерывности деятельности соблюдается.

Директор ООО «Статус»

Васина К.А.