

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОЛИТ»

---

## **1. Общие положения**

1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ГИДРОЛИТ» за 2025 год составлена в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2. В соответствии с ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ ООО «ГИДРОЛИТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Настоящая отчетность является упрощенной.

### **1.3. Изменение налогового статуса с 2025 года.**

В связи с превышением предельного размера доходов, установленного п. 4 ст. 346.13 НК РФ, с 1 января 2025 года организация утратила право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. На основании п. 1 ст. 145 НК РФ организация применяет ставку НДС 5% (без права на вычеты), руководствуясь п. 8 ст. 164 НК РФ.

НДС, предъявленный покупателям, исчисляется по ставке 5% от стоимости реализованных товаров (работ, услуг). Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) к вычету не принимаются и включаются в стоимость приобретенных активов (основных средств, материалов, товаров) либо учитываются в расходах по обычным видам деятельности в соответствии с учетной политикой.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (объект «доходы», ставка 6%), исчисляется с доходов, определяемых по правилам ст. 346.15 НК РФ, в состав которых суммы полученного НДС не включаются (п. 1 ст. 248 НК РФ).

1.4. Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

---

## **2. Учетная политика**

2.1. Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с переходом на уплату НДС. Основные изменения касаются порядка отражения НДС при приобретении и реализации. Положения учетной политики, не связанные с НДС, остались без изменений.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в связи с применением УСН);
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства не создаются);
- не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части признания права пользования активом и обязательства по аренде, если аренда является краткосрочной (до 12 месяцев) или с несущественной стоимостью имущества.

2.3. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

### **2.3.1. Основные средства**

- Объекты, отвечающие условиям принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020).
- Объекты стоимостью свыше 100 000 руб. учитываются в составе основных средств по первоначальной стоимости, которая включает все фактические затраты на приобретение, включая суммы НДС, не принимаемые к вычету (п. 8 ФСБУ 6/2020). Переоценка не производится.
- Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.
- По состоянию на отчетные даты объекты основных средств отсутствуют.

### **2.3.2. Запасы**

- Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство) принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение, включая суммы НДС, не принимаемые к вычету (п. 6 ФСБУ 5/2019).
- При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.
- Учет материалов ведется на счете 10 без использования счетов 15 и 16.
- Готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической производственной себестоимости (счет 40 не используется).

- Незавершенное производство (счет 20) оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства отдельно не выделяются.
- Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41 по фактической себестоимости (с включением НДС, не принимаемого к вычету).

### **2.3.3. Доходы и расходы**

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается на дату подписания акта сдачи-приемки (п. 12 ПБУ 9/99). Выручка отражается в бухгалтерском учете без учета НДС (т.е. за минусом суммы налога, предъявленного покупателю).
- Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Суммы «входного» НДС, не принимаемые к вычету, включаются в состав соответствующих расходов (материальных, на оплату труда и др.) или в стоимость активов.
- Управленческие расходы (счет 26) ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.
- Проценты по заемным средствам (при наличии) признаются прочими расходами. В 2024-2025 гг. заемные средства отсутствовали.

### **2.3.4. Налоги**

- **Налог при УСН.** Объект налогообложения – доходы, ставка 6%. Налоговая база определяется как доходы от реализации и внереализационные доходы, уменьшенные на суммы НДС, предъявленные покупателям (п. 1 ст. 248 НК РФ). Исчисленный налог уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных в соответствующем периоде, но не более чем на 50%. Начисление налога отражается записью: Дт 99 Кт 68 (субсчет «Расчеты по налогу при УСН»).
- **НДС.** С 1 января 2025 года организация является плательщиком НДС. При реализации товаров (работ, услуг) применяется ставка НДС 5% (п. 8 ст. 164 НК РФ). Право на вычеты «входного» НДС не используется (п. 5 ст. 170 НК РФ). Суммы НДС, полученные от покупателей, отражаются по кредиту счета 68 (субсчет «Расчеты по НДС») в корреспонденции с дебетом счета 90.3. Уплата НДС в бюджет производится в сроки, установленные гл. 21 НК РФ. Суммы НДС, уплаченные поставщикам, включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) либо, если такие ценности уже списаны, относятся на увеличение расходов по обычным видам деятельности. В 2025 году операции, облагаемые НДС по иным ставкам, отсутствовали.

### **2.3.5. Прочие положения**

- Оценочные обязательства не создаются (ПБУ 8/2010 не применяется).
- ПБУ 18/02 не применяется.
- Исправление существенных ошибок прошлых лет производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

### 3. Иная информация (раскрытие существенных показателей)

Ниже приведены расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с указанием состава и методики формирования показателей. Все суммы приведены в **тысячах рублей** (целые числа) в соответствии с единицей измерения «тыс. руб.».

#### 3.1. Активы

##### 3.1.1. Запасы (строка 1210)

Строка 1210 «Запасы» формируется как сумма дебетовых сальдо по счетам учета запасов на отчетные даты.

Показатель	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023		Пояснение по формированию
	На	На	На	На	На		
Сырье и материалы (счет 10)	29 850	25 400	19 600			Остатки материалов на складах по фактической себестоимости, включая НДС, не принимаемый к вычету (с 2025 г.).	
Готовая продукция (счет 43)	18 211	15 101	12 000			Остатки готовой продукции на складе по фактической производственной себестоимости.	
Незавершенное производство (счет 20)	5 100	5 100	3 609			Затраты в незавершенном производстве по фактической себестоимости (прямые материальные и трудовые затраты).	
<b>Итого запасов</b>	<b>53 161</b>	<b>45 601</b>	<b>35 209</b>			<b>Сумма сальдо по счетам 10, 20, 43, 41 (при наличии).</b>	

### 3.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Строка 1250 формируется как сумма дебетовых сальдо по счетам учета денежных средств.

Показатель	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023		Пояснение по формированию
	На	На	На	На	На	На	
Касса (счет 50)	0	0	0	0			Остаток наличных денежных средств в кассе.
Расчетные счета (счет 51)	10	1 321	3 045				Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках.
<b>Итого денежных средств</b>	<b>10</b>	<b>1 321</b>	<b>3 045</b>				<b>Сумма сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 и др.</b>

### 3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данная строка полностью представлена дебиторской задолженностью (сальдо по счетам 62, 60 субсчет «Авансы выданные», 76 и др.).

Показатель	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023		Пояснение по формированию
	На	На	На	На	На	На	
Расчеты с покупателями (счет 62)	14 200	15 800	11 500				Задолженность покупателей за отгруженную продукцию (работы, услуги) по цене реализации без НДС (с 2025 г. – за минусом НДС).
Авансы выданные поставщикам (счет 60)	1 149	1 066	575				Суммы предоплаты, перечисленные поставщикам (включая НДС, так как вычет не применяется).

Показатель	На	На	На	Пояснение по формированию
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
Прочие дебиторы	0	0	0	Задолженность прочих контрагентов (счет 76).
<b>Итого Дебиторская задолженность</b>	<b>15 349</b>	<b>16 866</b>	<b>12 075</b>	<b>Сумма сальдо по счетам 62, 60 (авансы выданные), 76 (в части дебиторской задолженности).</b>

*Примечание:* С 2025 года дебиторская задолженность покупателей отражается за минусом НДС, так как налог исчисляется с реализации и перечисляется в бюджет, не увеличивая задолженность.

### 3.2. Пассивы

#### 3.2.1. Капитал (строка 1300)

Строка 1300 формируется как сумма кредитовых сальдо по счетам учета капитала.

Показатель	На	На	На	Пояснение по формированию
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
Уставный капитал (счет 80)	150	150	60	Номинальная стоимость долей участников (взносы в уставный капитал).
Нераспределенная прибыль (счет 84)	67 986	65 750	47 722	Накопленная чистая прибыль прошлых лет и отчетного года (за вычетом убытков и дивидендов).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	------------------	------------------	------------------

Пояснение по формированию

**Итого капитал 68 136 65 900 47 782**

**Сумма сальдо по счетам 80, 82, 83, 84** (в данном случае – только счета 80 и 84).

### 3.2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Строка 1520 формируется как сумма кредитовых сальдо по счетам расчетов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
------------	------------------	------------------	------------------

Пояснение по формированию

Расчеты с поставщиками (счет 60)

350 1 600 6 000

Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары (работы, услуги) (включая НДС, так как вычет не применяется).

Расчеты по оплате труда (счет 70)

20 18 15

Начисленная, но не выплаченная заработная плата.

Расчеты по налогам и сборам (счет 68)

14 152 592

Задолженность перед бюджетом по налогам (в т.ч. по НДС и налогу при УСН).

**Итого кредиторская задолженность 384 1 770 6 607**

**Сумма кредитовых сальдо по счетам 60, 62 (авансы полученные), 68, 69, 70, 71, 76** (в части кредиторской задолженности).

### 3.3. Отчет о финансовых результатах

#### 3.3.1. Выручка (строка 2110)

Выручка отражается за минусом НДС (с 2025 года – по ставке 5%). Показатель формируется как кредитовый оборот по счету 90.1 «Выручка» за вычетом дебетового оборота по счету 90.3 «Налог на добавленную стоимость».

Показатель	За 2025	За 2024	Пояснение по формированию
	г.	г.	
Выручка	16 705	91 422	Кредитовый оборот счета 90.1 минус дебетовый оборот счета 90.3 (НДС). В 2024 г. НДС не начислялся, поэтому выручка равна обороту по 90.1.

#### 3.3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Строка 2120 включает себестоимость продаж и управленческие расходы (если они списываются на счет 90). Показатель формируется как сумма дебетовых оборотов по счету 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами учета затрат (20, 26, 44 и др.).

Показатель	За	За	Пояснение по формированию
	2025	2024	
	г.	г.	
Себестоимость продаж	6 785	59 856	Дебетовый оборот счета 90.2 в части списания затрат со счетов 20, 43, 41 и др. (включая НДС, не принимаемый к вычету, если он относится к реализованным ценностям).
Управленческие расходы	1 597	6 424	Дебетовый оборот счета 90.2 в части списания затрат со счета 26 (общехозяйственные расходы).

Показатель	За		Пояснение по формированию
	2025 г.	2024 г.	

<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>8 382</b>	<b>66</b>	<b>Сумма дебетовых оборотов по счету 90.2.</b>
		<b>280</b>	

### 3.3.3. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель формируется как кредитовый оборот по счету 91.1 «Прочие доходы» (за вычетом НДС, если он начислялся с таких доходов).

Показатель	За		Пояснение по формированию
	2025 г.	2024 г.	
Прочие доходы	0	15	Кредитовый оборот счета 91.1 (без НДС). В 2024 г. – доходы от реализации прочего имущества.

### 3.3.4. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель формируется как дебетовый оборот по счету 91.2 «Прочие расходы».

Показатель	За		Пояснение по формированию
	2025 г.	2024 г.	
Прочие расходы	5 375	279	Дебетовый оборот счета 91.2 (суммы списанной дебиторской задолженности, штрафы, пени, НДС, не принимаемый к вычету и не включаемый в стоимость активов, и др.).

### 3.3.5. Налог при УСН (строка 2410)

Показатель формируется как Дебетовый оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу при УСН»).

Показатель	За 2025	За 2024	Пояснение по формированию
	г.	г.	
Налог при УСН	712	5 131	Дебетовый оборот счета 99 (субсчет «Налог при УСН»). Сумма исчисленного налога за год.

Расчет налога за 2025 год:

- Доходы для целей УСН (без учета НДС) – 16 705 тыс. руб. (строка 2110 + внереализационные доходы).
- Исчисленный налог (6%) – 1 002 тыс. руб.
- Страховые взносы, уплаченные в 2025 году и уменьшающие налог (не более 50%) – 290 тыс. руб.
- Налог к уплате – 712 тыс. руб.

### 3.3.6. Чистая прибыль (строка 2400)

Показатель формируется как конечное сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» после реформации баланса. Равен разнице между всеми доходами и расходами, учтенными на счетах 90 и 91, за вычетом налога при УСН.

Показатель	За 2025	За 2024	Пояснение по формированию
	г.	г.	
Чистая прибыль	2 236	19 747	Кредитовое сальдо счета 99 после реформации (или сумма строк 2110 - 2120 + 2340 - 2350 - 2410).

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Г.А. Шаталов  
25 марта 2026 г.

