Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «О.Т.Н.»

в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «О.Т.Н.»

Сокращенное наименование: ООО «О.Т.Н.»

Юридический адрес: 607600, Нижегородская область, г.Богородск, пер.Дуденевский, д.19

ИНН 5245021582, КПП 524501001, ОГРН 1135252005052

Кем управляется: генеральным директором Улитиным Олегом Алексеевичем.

Уставный капитал – 103000 (Сто три тысячи) рублей.

Учредителями являются: Улитин Олег Алексеевич с долей 50 процентов, Улитина Татьяна Алексеевна с долей 50 процентов.

Основным видом деятельности является 47.21 Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах. Осуществляли дополнительные виды деятельности ОКВЭД 47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах, 47.23.1 Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах.

ООО «О.Т.Н.» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2. Учетная политика и упрощенная отчетность организации.

2.1.Учетная политика ООО «О.Т.Н. » на 2025 год утверждена приказом от 29 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

ООО «О.Т.Н.» применяет сокращенный план счетов, а именно: - дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», без использования счетов 62, 71, 73, 75, 79;

- финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки», без использования счетов 90 и 91.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Основных средств и НМА на балансе организации отсутствуют.

2.2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Таблица 1 Расшифровка строки 1210 упрощенного баланса

Наименование показателя	На 31.12.2024 г	Приход	Расход	На 31.12.2025
Товары для перепродажи (тыс.руб.)	1739	13680	13472	1947

Увеличение стоимости товарного остатка произошло из-за увеличения стоимости у поставщиков.

2.3. Согласно учетной политике организации, 30.12.2025г. была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность у организации – положительное сальдо по ЕНС на 31.12.2025г.

Таблица 2. Расшифровка строки 1240 упрощенного баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г	Инвентаризация	Списано за счет нераспределенной прибыли	На 31.12.2025г.
Дебиторская задолженность	100	30.12.2025		5
Недостачи и потери от порчи ценностей	1970	30.12.2025	368	1602

2.4.Определено, что кредиторская задолженность на 30.12.2025 состоит из задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, а так же задолженности перед поставщиками. Просроченная задолженность (с истекшим сроком исковой давности, невостребованная) отсутствует.

Таблица 3. Расшифровка 1520 строки упрощенного баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г	Инвентаризация проведена	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность (тыс.руб)	0	30.12.2025	86
Задолженность по налогам и сборам (тыс.руб)	17	30.12.2025	30
Задолженность подотчетному лицу	12	30.12.2025	0

2.5. Капитал - строка 1300- содержит нераспределенную прибыль (3430 тыс.руб.) и уставный капитал (103 тыс.руб.).

3. Отчет о финансовых результатах

3.1. Выручка - от продажи товаров (продуктов питания и сопутствующих товаров) за 2025год (тыс.руб.)

Таблица 4. Выручка

Наличный расчет	1307
Эквайринг	14367
ИТОГО:	15674

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.):

Таблица 5.

Себестоимость товаров для перепродажи	13473
Заработная плата	996
Налоги с заработной платы (страховые взносы)	298
Расходы коммерческие (энергоресурсы, лицензия)	312
Итого:	15079

3.3. Прочие расходы – расходы по содержанию расчетного счета, комиссия по эквайрингу (280 тыс.руб.), списание за счет нераспределенной прибыли товаров с истекшим сроком годности, порчи (368 тыс.руб.).

3.4. Налог УСН за 2025год 157 тыс.руб.

По проведенному анализу отчета о финансовых результатах выявлено небольшое увеличение выручки, а так же увеличение расходов. Это связано с ростом цен на товары для перепродажи, увеличением штатных работников, увеличением уровня заработной платы работников, налогов с заработной платы, ростом тарифов услуг энергоснабжающих организаций. В 2025 году так же было принято решение списать часть затрат от недостачи и порчи ценностей за счет нераспределенной прибыли организации, что в итоге повлияло на конечный финансовый результат.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

Генеральный директор ООО «О.Т.Н.» _____ Улитин О.А.