

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "Плазма"**

за 2025 год

Общие сведения об организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Плазма"

ИНН: 4401064545 (ОКПО 94285470).

Юридический адрес: 156009, Костромская обл, Костромской р-н, Кострома г, Юбилейная ул, дом № 24 неж.пом.2, скл.5

Учредители: Единственный участник

Вид деятельности: Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.4)

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту .

Пояснения к статьям отчётности

Материальные внеоборотные активы : увеличились по отношению к 2024 году , за счет приобретения основных средств .

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы без изменений.

Запасы поддерживаются на стабильном уровне.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражают остаток денежных средств.

Финансовые и другие оборотные активы отражены расходы будущих периодов где отражаются остатки по страховым расходам и расходам по программным продуктам по срокам действия менее года и дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность: задолженность является краткосрочной. Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится. Увеличение дебиторской задолженности связано с увеличением клиентской базы.

Капитал увеличился за счет чистой прибыли полученной в 2025 году.

Краткосрочные заемные средства увеличились в сравнении с 2024 годом не значительно.

Долгосрочные заемные средства значительно уменьшились по сравнению к 2024 году, за счет погашения заемных обязательств.

Кредиторская задолженность: Состоит из кредиторской задолженности и отражения лизинговых обязательств. Просроченной налоговой задолженности нет. Все обязательства являются текущими и будут погашены в установленные договорами сроки. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Выручка за 2025 от обычных видов деятельности выросла в сравнении с 2024 годом за счет увеличения клиентской базы.

Расходы по обычным видам деятельности выросла по сравнению к 2024 году выросли пропорционально выручке.

Проценты к уплате выросли по сравнению к 2024 году за счет использования заемных средств и по повышении ставок по заемным средствам.

Прочие доходы выросли по сравнению к 2024 году не значительно.

Прочие расходы выросли по сравнению к 2024. не значительно.

Прибыль за 2025 значительно выросла по сравнению к данным за 2024 г.

Налогообложение: Организация применяет основную систему налогообложения (ОСНО).

Перспективы и события после отчётной даты

Событий после отчётной даты, оказывающих существенное влияние на оценку финансового состояния, не происходило.

В 2026 году планируется повышение выручки за счет развития рынков сбыта, что должно положительно сказаться на продажах и на чистой прибыли.

.Информация об учетной политике в соответствии с ПБУ 1/2008.

Основа ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и учётной политикой организации. Имеет статус малого предприятия. Ведет упрощенный бухгалтерский учет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность (ФСБУ 4/2023). Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Отчётность составлена в тысячах рублей.

Первичные учетные документы

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений. Исправлять любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и **упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.**

Учет аренды

Затраты на арендную плату признаются в расходах ежемесячно. (ФСБУ 25/2018).

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

.