

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025г.**

ООО "ОТ-Сервис"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом деятельности организации применяются ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ОТ-Сервис" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились:

С 2025 г. утрачивает силу приказ от 2 июля 2010 г. № 66н.

С 1 января 2025 года вступает в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Утрачивает силу ПБУ 4/99.

с 01.04.2025. Положение о проведении инвентаризации — с учетом того, что ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" станет обязательным к использованию

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".

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой

бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. 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 "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

Методические положения

1. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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.

3. 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).

Расходы будущих периодов списывают равномерно.

3. Иная информация

3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась.

4. Пояснения к ключевым строкам бухгалтерского баланса

Значения следующих строк:

Строка 1230 — Дебиторская задолженность-Значение: 3

Показывает сумму задолженности других организаций и лиц перед вашей компанией (например, покупатели, заказчики). На отчетную дату дебиторская задолженность составляет 3 единицы.

Строка 1600 — Баланс (актив)-Значение: 3

Итоговая сумма всех активов организации. В данном случае все активы компании оцениваются в 3 единицы

Строка 1310 — Уставный капитал-Значение: 15

Отражает размер уставного капитала, сформированного учредителями при регистрации организации. Это минимальный гарантированный размер имущества компании.

Строка 1370 — Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)-Значение: -19

Отрицательное значение указывает на наличие непокрытого убытка в размере 19 единиц. Это значит, что убытки прошлых лет превышают накопленную прибыль и часть уставного капитала.

Строка 1520 — Кредиторская задолженность-Значение: 7

Сумма задолженности вашей организации перед поставщиками, подрядчиками, бюджетом и другими кредиторами — 7 единиц.

Строка 1700 — Баланс (пассив)-Значение: 3

Итоговая сумма всех пассивов (источников формирования имущества) организации. Совпадает с итогом по активам, что подтверждает корректность составления баланса.

Вывод

Организация имеет минимальный объем активов (3), при этом уставный капитал составляет 15, а непокрытый убыток — 19. Это свидетельствует о том, что компания находится в зоне финансового риска: её собственный капитал фактически отрицательный, а деятельность убыточна. Кредиторская задолженность (7) превышает активы (3), что может указывать на проблемы с платёжеспособностью.

Пояснения к строкам отчёта о финансовых результатах

Расчёт финансового результата

-Валовая прибыль (убыток) = Выручка (2110) – Себестоимость (2120) = 141 – 160 = -19.

-Прибыль (убыток) до налогообложения = Валовая прибыль + Прочие доходы (2340) – Прочие расходы (2350) = -19 + 1 – 25 = -43.

-Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) = -43.

Вывод:

Организация по итогам отчетного периода получила -чистый убыток в размере 43 единиц.

Основные причины:

- себестоимость продаж превышает выручку (160 > 141), что приводит к отрицательной валовой прибыли;

- прочие расходы (25) значительно превышают прочие доходы (1), что дополнительно увеличивает убыток.

Это свидетельствует о неэффективности основной деятельности и необходимости пересмотра структуры затрат.

Анализ хозяйственной деятельности организации

1. Общая характеристика финансового состояния

На основании представленных данных бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах можно сделать следующие выводы:

- Чистая прибыль (убыток) за отчётный период составила –43 единицы. Организация сработала с убытком.
- Выручка — 141, себестоимость — 160, прочие доходы — 1, прочие расходы — 25. Итоговый убыток до налогообложения — 43.
- Дебиторская задолженность (строка 1230) — 3, кредиторская задолженность (строка 1520) — 7. Баланс по активам и пассивам — 3.

2. Оценка структуры баланса

- Активы- организации составляют всего 3 единицы, что указывает на крайне малый масштаб деятельности.
- Уставный капитал- (строка 1310) — 15, однако непокрытый убыток (строка 1370) — 19. Это означает, что собственный капитал организации отрицательный (фактически –4), то есть компания полностью «проедает» свой уставный капитал и накопленные убытки превышают его.
- Кредиторская задолженность (7) более чем в два раза превышает общую сумму активов (3), что свидетельствует о высокой зависимости от внешних кредиторов и риске неплатёжеспособности.

3. Анализ финансовых результатов

- Валовая прибыль: отрицательная (–19), так как себестоимость продаж (160) превышает выручку (141).
- Прочие расходы (25) значительно превышают прочие доходы (1), что усугубляет финансовый результат.
- Чистый убыток составил 43 единицы, что негативно сказывается на собственном капитале и финансовой устойчивости.

4. Выводы и рекомендации

- Организация находится в зоне высокого финансового риска: собственный капитал отрицательный, убытки растут, а активы не покрывают обязательства.
- Основная деятельность убыточна, требуется пересмотр ценовой политики, сокращение себестоимости или оптимизация ассортимента.
- Необходимо разработать антикризисную программу: анализ причин убытков, реструктуризация расходов, поиск дополнительных источников финансирования или покрытие убытков за счёт взносов собственников.

Заключение:

Организация находится в кризисном финансовом положении. Для восстановления устойчивости необходим комплекс мер по снижению затрат, увеличению выручки и покрытию накопленных убытков.

Директор

Дмитрук Оксана Александровна

"30" марта 2026г.

