

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НЕОПОР РУС» за 2025 год

## 1. Основные сведения компании

Общество с ограниченной ответственностью «НЕОПОР РУС» не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Юридический адрес и Фактический адрес: 236020, Калининградская область, м.о. Гурьевский, п. Ушаково, тер. ДНП Балтийская деревня, ул. Коралловая, д. 12.

Виды деятельности Общества в отчетном периоде: Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах (код по ОКВЭД-2: 20.1).

Уставный капитал на 31.12.225г. Общества оплачен полностью

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

В 2025 году ООО «НЕОПОР РУС» не осуществляло деятельности, приносящей доход. Производство продукции не осуществлялось. Показатели бухгалтерской отчетности сформированы за счет расходов на обеспечение функционирования организации (содержание, обязательные платежи) и остатков активов и обязательств, числящихся по состоянию на начало отчетного периода.

## 2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «НЕОПОР РУС» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

2.1.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них.

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Запасы.

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.4.2. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.5.2. В связи с применением упрощенной системы налогообложения и отсутствием активной деятельности доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете кассовым методом (по факту поступления и выбытия денежных средств) с соблюдением принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни в соответствии с ФСБУ.

2.5.3. Доходы отражаются в составе выручки (по обычным видам деятельности) либо в составе прочих доходов, если они не связаны с основной производственной деятельностью.

2.5.4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (принцип начисления, скорректированный с учетом кассового метода для целей налогового учета).

2.6. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность.

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

2.6.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.6.3. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется

### **3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса**

3.1. Материальные внеоборотные активы (стр 1160): На начало отчетного периода у Общества числилась остаточная стоимость основных средств в размере 242 тыс. рублей. В течение 2025 года в связи с отсутствием производственной деятельности и целесообразности дальнейшего использования активы были реализованы в качестве отступного по займам, в результате чего остаточная стоимость на конец года составляет 0 тыс. рублей. Амортизация начислялась до момента списания активов с баланса.

3.2. Запасы, денежные средства, прочие оборотные активы (стр 1210, 1250, 1240): Остатки запасов (34 тыс. руб.) и денежных средств (4 тыс. руб.), а также прочих оборотных активов (4 тыс. руб.) на начало периода были израсходованы в погашение обязательств по беспроцентным займам.

3.3. Капитал и резервы (стр 1300): Непокрытый убыток прошлых лет в размере 72 тыс. рублей был покрыт в 2025 году за счет операций по списанию активов и переоценке обязательств.

3.4. Долгосрочные заемные средства (стр 1410): В течение 2025 года Обществом были погашены все долгосрочные обязательства в сумме 354 тыс. рублей. Расчеты произведены за счет реализации внеоборотных активов.

3.5. Кредиторская задолженность (стр 1520): Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 2 тыс. рублей, числившаяся на начало года, погашена в полном объеме.

3.6. Общий вывод: По состоянию на 31 декабря 2025 года все активы и обязательства Общества полностью погашены/списаны.

### **4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах**

4.1. Расходы по обычной деятельности (стр 2120, 36 тыс.руб.): включают расходы по амортизации основного средства.

4.2. Прочие доходы (стр 2340, 348 тыс. руб.): сформированы за счет реализации (списания) материальных внеоборотных активов (основных средств) и запасов, которые ранее числились на балансе Общества, а также от прощения части кредиторской задолженности.

4.3. Прочие расходы (стр 2350, 240 тыс. руб.): представляют собой остаточную стоимость выбывших активов (основных средств и запасов), списанную с баланса, а также расходы, связанные с их реализацией.

4.4. Налоги на прибыль (доходы) (стр 2410, 11 тыс. руб.): В связи с применением упрощенной системы налогообложения отражен единый налог, уплачиваемый с полученного дохода от списанного долга по займу. Налог уплачен.

4.5. Финансовый результат (стр 2400): Взаимодействие указанных доходов и расходов привело к получению чистой прибыли в размере 61 тыс. рублей. Однако важно отметить, что данная прибыль не связана с основной (производственной) деятельностью, а является следствием разовой операции по выбытию активов.

### **5. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества, не произошло. Начисленный налог по УСН за 2025 год уплачен 17.03.2026г.

С 01.02.2026г. Общество перешло на АУСН, чтобы не платить фиксированные взносы за директора в отсутствие выручки. По состоянию на 24 марта 2026 года ООО «НЕОПОР РУС»

продолжает деятельность по подготовке документов для последующей ликвидации в связи с отсутствием производственных операций.