

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ФИБ»

1. Общие сведения

ООО «ФИБ» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 1 человек (генеральный директор). Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы, ставка 6%).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Показатели приведены в тысячах рублей.

3. Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008. Основные положения:

- доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления;
- для целей налогообложения применяется кассовый метод (УСН);
- основные средства и нематериальные активы отсутствуют;
- запасы учитываются по фактической себестоимости;
- резервы не создаются ввиду отсутствия оснований;
- оценочные обязательства не формируются;
- отложенные налоговые активы и обязательства не признаются (применение УСН).

4. Особенности деятельности в 2025 году

В течение 2025 года организация не осуществляла регулярную хозяйственную деятельность. В декабре 2025 года получена оплата от заказчика (аванс). В связи с этим:

- в бухгалтерском учете выручка не признана (обязательства отражены в составе кредиторской задолженности);
- в налоговом учете по УСН доход отражен в момент поступления денежных средств.

5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Актив

Внеоборотные активы отсутствуют.

Запасы — 1 010 тыс. руб., представлены сырьем и материалами.

Дебиторская задолженность — 171 тыс. руб., включает: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, сальдо ЕНС.

Денежные средства — 808 тыс. руб.

Пассив

Уставный капитал — 15 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль — 1 494 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства — 51 тыс. руб.

Кредиторская задолженность — 702 тыс. руб., включает:
расчеты с поставщиками и подрядчиками,
авансы, полученные от покупателей,
расчеты по налогам и сборам.

6. Финансовые результаты

По итогам 2025 года:

выручка отсутствует;

прочие расходы — 5 тыс. руб.;

налог при УСН — 22 тыс. руб.;

чистый убыток — 27 тыс. руб.

Убыток обусловлен отсутствием реализации при наличии обязательных расходов.

7. Налогообложение

Организация применяет УСН (объект «доходы», ставка 6%). Доходы за 2025 год сформированы в связи с поступлением денежных средств от заказчика.

Сумма налога исчислена в соответствии с главой 26.2 НК РФ и отражена в бухгалтерской отчетности.

8. Существенная информация

Деятельность носила эпизодический характер.

Полученные денежные средства на отчетную дату не признаны выручкой и отражены как обязательства.

Организация не имеет признаков неплатежеспособности.

Генеральный директор



Д.С. Мышкин