

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

Общество с ограниченной ответственностью «Росток»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «Росток» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

-не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

-не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

-не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

-не применяется ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности"

2.3 Отчетность составлена по следующим стандартам:

1. Учет основных средств

1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
 - Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;
- Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерии, линейным способом по всем объектам.

1.6. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.8. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

1.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.

2.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.3. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) несущественных НМА:

- Дт 44.01 Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА.

Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в несущественные НМА;
- Дт 44.01 Кт 08.05 — списание в расходы стоимости несущественных НМА в периоде завершения капвложений.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.8. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.9. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

2.10. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.11. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

3. Запасы

3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

3.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.5. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

3.6. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

3.7. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.8. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

4. 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).

3. Дополнительная информация по основным показателям.

3.1 Движение денежных средств (тыс. руб.):

| Наименование показателя | За 2025 г. |
|---|-----------------|
| Денежные потоки от текущих операций | |
| Поступления - всего | 25 777 |
| в том числе: | |
| от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 22 667 |
| прочие поступления | 3 110 |
| Платежи - всего | (25 568) |
| в том числе: | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | (21 304) |
| прочие платежи | (4 264) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 209 |
| | |
| Денежные потоки от финансовых операций | |
| Платежи - всего | (218) |
| в том числе: | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | (218) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | (218) |
| | |
| Сальдо денежных потоков за период | (9) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода | 16 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода | 7 |

3.2 Изменение капитала (тыс. руб.):

| Наименование показателя | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------------------|------------------|--|--------------|
| За 2025 г. | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | - | 253 | 253 |
| Дивиденды | - | (250) | (250) |
| На 31 декабря 2025 г. | 150 | 1023 | 1 173 |

3.3 Дебиторская задолженность и обязательства (тыс. руб.):

| Наименование показателя | На 31.12.2025 |
|--|---------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 14 040 |
| в том числе: | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 13 991 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 19 |
| Расчеты по налогам и сборам | 10 |
| Расчеты по ЕНС | 1 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 19 |

Дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками образовалась в связи с тем, что в декабре 2025 года ООО «Росток» заключило два контракта на поставку товара. В соответствии с условиями данных контрактов поставщику были отправлены авансовые платежи. Обязательства по данным контрактам будут выполнены в 2026 году.

3.4 Обязательства (тыс. руб.):

| Наименование показателя | На 31.12.2025 |
|--|---------------|
| Краткосрочные обязательства - всего | 19 171 |
| в том числе: | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 835 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 15 317 |
| Расчеты по налогам и сборам | 43 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 2 977 |

Основная доля обязательств приходится на расчеты с покупателями и заказчиками. Данная сумма образовалась в связи с тем, что в декабре 2025 года ООО «Росток» заключило два контракта на поставку товара. В соответствии с условиями данных контрактов были получены авансовые платежи от покупателей. Обязательства по данным контрактам будут выполнены в 2026 году.