

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Стремление» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стремление»

Юридический адрес: 156019, Костромская область, город Кострома, улица Деминская, дом 4

Дата государственной регистрации: 28.06.2017 г.

Основной вид деятельности: Обработка (переработка) лома и отходов драгоценных металлов (ОКВЭД 38.32.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Мартьянов Николай Александрович

Участники Общества: Мартьянов Николай Александрович – доля 100%.

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику вносились в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Состав отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения. Отчетность составлена в рублях с округлением показателей до тыс. руб., по методу начисления.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью ниже лимита в размере 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода, в котором они понесены. Для целей контроля и движения такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

После принятия к учету все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств не производится.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет подпункты «б» - «з» пункта 10, подпункт «б» пункта 11, пункт 12, абзацы первый – третий пункта 13, пункт 17, подпункты «в» - «д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и согласно подпункта «б» пункта 4 признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

5. Нематериальные активы

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество осуществляет с применением пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Для целей контроля и движения нематериальные активы учитываются за балансом.

6. Аренда

Учет договоров, предусматривающих предоставление за плату имущества во временное пользование, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в отношении:

- Договора аренды нежилого помещения (договором не предусмотрен переход права собственности и отсутствует возможность выкупа, предмет аренды не предоставляется в субаренду).

В отношении остальных договоров, предусматривающих предоставление за плату имущества во временное пользование и в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество признает ППА по фактической стоимости и первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество рассчитывает себестоимость приобретенных запасов без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 данного ФСБУ и затраты, указанные в подпунктах «б» - «е» пункта 11 признает расходом периода в котором они были понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд и затраты, по таким запасам, признаются расходами того периода, в котором они понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции или ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

В связи с применением упрощенной системы налогообложения с 2025 года продажа готовой продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг осуществляется без налога на добавленную стоимость. Продажа тем контрагентам кому по их просьбе был выставлен налог на добавленную стоимость и выставлена счет – фактура отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией готовой продукции, товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 года Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 год пересчитываются ретроспективно.

Порог существенности для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности составляет 5%.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с 1 января по 30 июня.

В упрощенном бухгалтерском балансе за 2025 год перегруппированы следующие сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы согласно новой структуре отчетности:

- по показателю 1150 Материальные внеоборотные активы за 2024 год отражены Основные средства (код 1150 бухгалтерского баланса за 2024 год) в сумме 3 830 тыс. руб.
- по показателю 1150 Материальные внеоборотные активы за 2023 год отражены Основные средства (код 1150 бухгалтерского баланса за 2023 год) в сумме 5 710 тыс. руб.
- по показателю 1210 Запасы за 2024 и 2023 годы изменений нет
- по показателю 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты за 2024 и 2023 годы изменений нет

- по показателю 1240 Финансовые и другие оборотные активы за 2024 год отражены Дебиторская задолженность (код 1230 бухгалтерского баланса за 2024 год) в сумме 985 тыс. руб. и Прочие оборотные активы (код 1260 бухгалтерского баланса за 2024 год) в сумме 105 тыс. руб.
- по показателю 1240 Финансовые и другие оборотные активы за 2023 год отражены Дебиторская задолженность (код 1230 бухгалтерского баланса за 2023 год) в сумме 1 703 тыс. руб. и Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (код 1220 бухгалтерского баланса за 2023 год) в сумме 177 тыс. руб.
- по показателю 1300 Капитал за 2024 год отражены Уставный капитал (код 1310 бухгалтерского баланса за 2024 год) в сумме 10 тыс. руб. и Нераспределенная прибыль (код 1370 бухгалтерского баланса за 2024 год) в сумме 22 698 тыс. руб.
- по показателю 1300 Капитал за 2023 год отражены Уставный капитал (код 1310 бухгалтерского баланса за 2023 год) в сумме 10 тыс. руб. и Нераспределенная прибыль (код 1370 бухгалтерского баланса за 2023 год) в сумме 21 239 тыс. руб.
- по показателю 1410 Долгосрочные заемные средства за 2024 и 2023 годы изменений нет
- по показателю 1450 Другие долгосрочные обязательства за 2024 и 2023 годы изменений нет
- по показателю 1510 Краткосрочные заемные средства за 2024 и 2023 годы изменений нет
- по показателю 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность за 2024 и 2023 годы изменений нет

В отчете о финансовых результатах за 2025 год перегруппированы следующие сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы согласно новой структуре отчетности:

- по показателю 2110 Выручка за 2024 годы изменений нет
- по показателю 2120 Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год отражены Себестоимость продаж (код 2120 отчета о финансовых результатах за 2024 год) в сумме 20 687 тыс. руб. и Управленческие расходы (код 2220 отчета о финансовых результатах за 2024 год) в сумме 5 661 тыс. руб.
- по показателю 2340 Прочие доходы за 2024 годы изменений нет
- по показателю 2350 Прочие расходы за 2024 годы изменений нет
- по показателю 2410 Налог на прибыль за 2024 годы изменений нет
- по показателю 2400 Чистая прибыль за 2024 годы изменений нет

12. Заключение

По итогам 2025 года Общество получило выручку в размере 29 393 тыс. руб. и прочих доходов в размере 13 277 тыс. руб., что позволило сократить свои обязательства по заемным денежным средствам, сократить свою кредиторскую задолженность перед поставщиками и выйти по итогам финансового года на чистую прибыль в размере 1 634 тыс. руб.

Директор _____ /Мартьянов Н.А./

«27» марта 2026 г.