

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Телец» (ООО «Телец»)

1. Общая информация об организации

ООО «Телец» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

Деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10)

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. 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".

В ходе проведения инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

2.3. Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество относится к субъектам малого предпринимательства с учетом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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 списываются равномерно.

2.5. 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило		Списано			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления Резерв по сомнительным долгам создан	Погашено	На расходы	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025 год	1 306 490,76	x	474 540,59		380 507,00	x	x	1 400 524,35	x
В том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 год	10 000,00	x	367 107,00		376 707,00	x	x		x
Прочие расчеты	2025 год	1 296 490,76	x	107 433,59		3 800,00	x	x	1 400 524,35	x

4. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступило		Списано		
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства – всего	2025 год						
Краткосрочные обязательства – всего	2025 год	305 438,65	203 039,58		499 545,23		8 933,00
в том числе:							
Краткосрочные заемные средства	2025 год	4 100,00			4 100,00		
Расчеты по авансам полученным	2025 год	250 000,00	102 107,00		352 107,00		
Расчеты по налогам и взносам	2025 год	25 592,15	43 211,67		59 870,82		8 933,00
Прочие расчеты	2025 год	25 746,50	57 720,91		83 467,41		
Всего	2025 год	301 338,65	203 039,58		495 445,23		8 933,00
Кредиторская задолженность	2025 год						

5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 25 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Шмаков Эдуард Фанисович, доля участия — 100 процентов.

6. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Пличкина Марина Фанисовна.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена и подписана 27 марта 2026 года.

Директор Пличкина Марина Фанисовна.
27.03.2026г.