

## ООО "Коралл"

### Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2025 год.

Результаты пояснительной записки изложены в следующих разделах пояснения:

- I. Пояснение по учредительным документам.
- II. Пояснение по учетной политике.
- III. Пояснение к форме №1 Бухгалтерского баланса.
- IV. Пояснение к отчету о прибылях и убытках:

#### I. Пояснение по учредительным документам

Общество с ограниченной ответственностью "Коралл" учреждено решением собрания учредителей 19 ноября 2012 г.

Единственный учредитель (участник) ООО "Коралл" согласно Уставу и выписки из Единого государственного реестра юридических лиц является – Медведев Павел Анатольевич

Информация об обществе также представлена в следующих документах:

Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации.

Сведения о записях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью " Коралл " Сокращенное – ООО "Коралл"

Юридический адрес Общества: 693007, САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ЮЖНО-САХАЛИНСК, УЛ ИМЕНИ Ф.Э.ДЗЕРЖИНСКОГО, Д. 44А, ОФИС 1

Почтовый адрес Общества: Россия, 693007, САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ЮЖНО-САХАЛИНСК, УЛ ИМЕНИ Ф.Э.ДЗЕРЖИНСКОГО, Д. 44А, ОФИС 1

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

Основными целями Общества являются:

- сдача земельного участка, движимого и недвижимого имущества в аренду в целях удовлетворения общественных потребностей и получение прибыли.

ООО «Коралл» не имеет обособленных подразделений

ООО «Коралл» микро предприятие, применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения доходы), ведёт упрощенный бухгалтерский учёт, а также подаёт упрощенную отчетность, которая состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

#### II. Пояснение по учетной политике.

В ООО «Коралл» разработана учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета на 2025 году. Учётная политика утверждена приказом директора № 2 от 31 декабря 2024 г.

При разработке учетной политики в целях бухгалтерского учета предприятие руководствовалось Законом РФ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений.), «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (с изменениями) для целей налогового учета - Налоговым кодексом РФ.

В Учетной политике общества отражены следующие положения:

Положения	Пункты из учетной политики
<b>ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	
Организация бухгалтерской службы	Бухгалтерский учет ведется: 1) директором; 2) с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8»
<b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2025 ГОД</b>	
<b>Учет внеоборотных активов</b>	
Учёт основных средств	Принимаются по первоначальной стоимости.
Метод начисления амортизации по основным средствам	Линейный
Переоценку основных средств	Не проводить
Ремонт основных средств	Учитывать по фактическим затратам без применения резервного фонда.
<b>Учёт нематериальных активов</b>	
Первоначальная стоимость объектов основных средств и НМА.	По фактической себестоимости
Учет МПЗ	При отпуске или выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.
Учет расходов на производство и формирование себестоимости. Способ распределения	Расходы предприятия, учитываемые на счетах: 20 «Основное производство»

общепроизводственных и общехозяйственных расходов между объектами (в бухгалтерском учете)	26 «Общехозяйственные расходы» Расходы списываются в конце каждого месяца: со счёта 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счёта 90.8 «Управленческие расходы по деятельности с УСН» (в себестоимость продаж (директ - костинг)).
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу (счёт 44) списываются в дебет счёта 90.7 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» пропорционально проданной продукции
Оценка незавершенного производства	По фактической стоимости
Оценка товаров	По покупным ценам
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	По завершению выполнения работы, оказания услуг, изготовления продукции в целом.
Создание резервов	Создавать только резерв сомнительных долгов

### III. Пояснение к форме №1 Бухгалтерского баланса.

#### 1. Запасы.

В ООО «Коралл» отражены следующие показатели в главной книге по счёту 41 «Товары»:

На 01.01.2025 г. 144 610,00 руб.

На 31.12.2025 г. 0,00 руб.

По данным бухгалтерского учета остатки по вышеуказанному счёту составляют:

Номер и наименование субсчёта	Остаток на 01.01.2025	приход	расход	Остаток на 31.12.2025
41 Товары	144 610,00	0,00	144 610,00	0,00

Товары списаны по фактической себестоимости, непригодны для использования и продажи (нецелесообразность ремонтных работ)

Строка 1210

тыс.руб.

Номер и наименование субсчёта	Остаток на 01.01.2025	приход	расход	Остаток на 31.12.2025
10 Сырье и материалы	0	11 815		11 815

#### 2. Дебиторская задолженность.

строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. (приложение №1) соответствует остаткам синтетического учета (главная книга).

Согласно данным бухгалтерского учета, актов инвентаризации дебиторская задолженность образовалась на счетах:

Наименование	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Счет 58.03 «Предоставленные займы»	5768129,00	5768129,00
Счет 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	0,00	157900,00
Счет 68. 90 «Единый налоговый счет»	131086,67	20009,00
Счет 69.11»Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1,45	0,00
Счет 63 «Резерв сомнительного долга»	-5899217,12	-5946038,00
Итого	0,0	0,0

Создан резерв в 2025 г. на всю сумму сомнительного долга 5 946 038 ,00 руб.

Пояснение по резерву сомнительного долга.

Согласно учетной политике Общество обязано по бухгалтерскому учету формировать резерв сомнительного долга:

"п. 2.14 Формирование резерва по сомнительным долгам

На последнее число отчетного (налогового) периода

#### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. (приложение №1) соответствует остаткам синтетического учета (главная книга) (см. таблицу)

показатели в главной книге	Сальдо на 31.12.2025 Сумма в рублях
По счету 51 «Расчетный счет»	69,37

В ООО «Коралл» в соответствии с Планом счетов и инструкции по применению Плана счетов учет наличных денежных средств ведется на активном балансовом счете 50 «Касса», к которому открыт субсчет 50.1 «Касса организации» и 50.03 "Денежные документы"

Пояснение по операциям по расчетным счетам в банках.  
В ООО «Коралл» открыты расчетные счета:

№ счета	Категория счета	Наименование банка	Дата открытия счета
40702810150340110641	р./счет рублёвый	Дальневосточный банк ОАО "Сбербанк России" г. Хабаровск	17.04.2002

Учет банковских операций ведется автоматизировано с применением программы "1С: Бухгалтерия 8». Выписки банка подшиты и подтверждаются первичными документами.

Все операции на расчетных счетах отражены в регистрах бухгалтерского учета осуществляются на основании выписок банка и приложенных к ним платежных документов.

Поступило на расчётный счёт в 2025 году всего 112 177,67 руб. в том числе:

Наименование	Сумма в рублях
поступление (возврат) от ИФНС	111077,67
- прочие поступления	1100,00
Итого	112 177,67

Списано с расчетного счета в 2025 г 159 000,00 руб. в том числе:

Наименование	Сумма в рублях
- прочее списание	159 000,00

### 3. Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

На 01.01.2025 г. 2 453 000,00 руб.

На 31.12.2025 г. 2 453 000,00 руб.

строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.25 г. (приложение №1) соответствует остаткам синтетического учета (главная книга) (см. таблицу):

### 4 Кредиторская задолженность.

строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.25 г. (приложение №1) соответствует остаткам синтетического учета (главная книга) (см. таблицу):

Наименование	На 31.12.2025
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	128,40
Счет 75.02., 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях»	139038379,92
Итого	139038508,32

## IV. Пояснение к отчету о финансовых результатах:

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. выручка от продажи продукции (работ и услуг) код строки 2110 составила – 0 т. руб.

*Управленческие расходы.*

Согласно данным "Отчета о финансовых результатах" за 2025 г. управленческие расходы код строки 2120 составили –0 тыс. руб.

	Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г.		По данным бухгалтерского учета (главной книге)		
	Код строки	Сумма в Тys. руб.	счет	Сумма в руб.	Сумма в тыс. руб.
Выручка.	2110	0	90.01	0,00	0
Управленческие расходы	2120	4	90.08	3962,84	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-4	90.09	-3962,84	-4

*Прочие доходы.*

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. прочие доходы код строки 2340 составили – 0 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета (главной книге) за 2025 г. (Дт 91.1) 411077,67 руб. в том числе (см таблицу):

наименование	Сумма в рублях	Отражено в строке 2340
Резервы по сомнительным долгам	411077,67	411

*Прочие расходы*

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. прочие расходы код строки 2350 составили – 305 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета (главной книге) за 2025 г. (Дт 91.2) 304610,00 руб. в том числе (см таблицу):

наименование	Сумма в рублях	Отражено в строке 2350
Прочие внереализационные расходы	146710,00	147
Резервы по сомнительным долгам	157900,00	158
Итого	304610,00	305

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. прибыль составила – 102 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета (главной книге) за 2025 г. (см таблицу):

Наименование	Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г.		По данным бухгалтерского учета (главной книге)	
	Код строки	Сумма в тыс. руб.	счет	Сумма в руб.
Выручка.	2110	0	90.1	0,00
Управленческие расходы	2220	4	90.8	3962,84
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-4	99	-3962,84
Прочие доходы	2340	411	91.1	411077,67
Прочие расходы	2350	306	91.2	-305710,00
Убыток	2300	102	99	102504,83

Согласно данным «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. прибыль код строки 2400 составила – 102 тыс. руб.

Налог по УСН составил 0,00 рублей

По данным бухгалтерского учета (главной книге) за 2025 г. прибыль (Дт 84) составил в сумме 102504,83 руб.