Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Пчёлка» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пчёлка» (ООО «Пчёлка») зарегистрировано в установленном порядке. Основной вид деятельности — производство канцелярских товаров для школ и офисов. Генеральный директор — Хозуева Елизавета Сергеевна.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также с учетом рекомендаций для субъектов малого предпринимательства (Информация Минфина России № ПЗ-3/2015).

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Единица измерения — тыс. руб. без десятичных знаков.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Пчёлка» сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами (ФСБУ) и положениями по бухучету (ПБУ) с учетом особенностей деятельности организации как субъекта малого предпринимательства.

Основные элементы учетной политики:

Основные средства

· Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу (кроме объектов недвижимости) не признаются основными средствами и списываются на расходы по мере приобретения.
· Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

Запасы

· Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости.
· Резерв под обесценение запасов не создается.
· Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), не включаются в состав запасов и списываются на расходы по мере приобретения.

Доходы и расходы

· Доходы и расходы признаются по методу начисления.
· Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (не включаются в стоимость инвестиционных активов).

Резервы и оценочные обязательства

· Резерв по сомнительным долгам не создаются.
· Оценочные обязательства не формируются.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

ПОКАЗАТЕЛЬ	НА 31.12.2025	НА 31.12.2024	ИЗМЕНЕНИЕ
Первоначальная стоимость	12 403	6 648	+5 755
Накопленная амортизация	(4 992)	(1 293)	-3 699
Балансовая стоимость	7 411	5 355	+2 056

В 2025 году приобретены основные средства на сумму 5 755 тыс. руб. Выбытия не было. Амортизация начислена линейным способом.

3.2. Запасы

Запасы на конец отчетного периода составляют 25 204 тыс. руб. Снижение запасов на 39,2% связано с оптимизацией складских остатков.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вся дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Капитал и резервы

ПОКАЗАТЕЛЬ	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	ИТОГО
На 31.12.2024	10	(5 445)	(5 435)
Чистая прибыль 2025 года	-	+18 441	+18 441
На 31.12.2025	10	+12 996	13 006

Положительная динамика собственного капитала обусловлена получением чистой прибыли по итогам 2025 года.

4. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеются следующие полученные обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	По какому обязательству	Кем предоставлено
Поручительство физического лица	Кредитный договор (овердрафт)	Генеральный директор
Поручительство физического лица	Кредитный договор (овердрафт)	Учредитель (старый состав)
Поручительство гарантийного фонда	Долгосрочный кредитный договор	НКО "Гарантийный Фонд РО"
Поручительство физического лица	Долгосрочный кредитный договор	Генеральный директор
Поручительство физического лица	Долгосрочный кредитный договор	Учредитель (старый состав)

Поручительства обеспечивают исполнение обязательств Общества перед банком в полном объеме. Поручительство гарантийного фонда предоставлено в рамках государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Иные полученные и выданные обеспечения обязательств у Общества отсутствуют.

5. События после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»:

5.1. Смена учредителя

После отчетной даты, а именно 27 февраля 2026 года, произошла смена единственного участника (учредителя) Общества. На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале, удостоверенного нотариально, 100% доля в уставном капитале ООО «Пчёлка» перешла от прежнего участника к новому.

5.2. Замена поручительства по овердрафтному кредиту

В связи со сменой учредителя 27 февраля 2026 года было оформлено новое поручительство: поручительство прежнего учредителя прекращено, и в качестве поручителя по договору овердрафта вступил новый учредитель Общества. Поручительство генерального директора остается в силе.

Указанные события относятся ко второй группе событий после отчетной даты (п. 5 ПБУ 7/98), свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях. Они не влияют на оценку активов и обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, но являются существенными для пользователей бухгалтерской отчетности.

Оценить последствия данных событий в денежном выражении не представляется возможным, поскольку сделки совершены между физическими лицами и не повлекли возникновения доходов, расходов или движения денежных средств на счетах Общества.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Пчёлка» за 2025 год сформирована в полном объеме в соответствии с установленными требованиями. Пояснения составлены в текстовой и табличной формах, что соответствует п. 66 ФСБУ 4/2023 и рекомендациям для субъектов малого предпринимательства.

Генеральный директор _____ Е.С. Хозуева

31 марта 2026 г.