

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
ООО «РОДНЫЕ»**

1) Общие сведения и учетная политика

а) Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РОДНЫЕ» (ОГРН 1237800087315, ИНН 7805808001 , дата регистрации: 31.07.2023) зарегистрировано по адресу: 198216, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Княжево, пр-кт Ленинский, д. 141, литера А, помещ. 1-Н, офис 6А

Основным видом деятельности организации является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код ОКВЭД 69.20). Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 13 человек .

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

б) Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих федеральных стандартов (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» , ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ".и др.).

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

с) Элементы учетной политики, применяемые при составлении отчетности

• Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

• 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».

• Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

• Состав бухгалтерской отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

- **Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

- **Учет запасов**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка запасов методом ФИФО.

- **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателю (заказчику).

- **Оценочные обязательства**

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 и п. 4 ФСБУ 26/2020 организация, как субъект малого предпринимательства, приняла решение не применять положения об оценочных обязательствах (в том числе по оплате отпусков), что закреплено в учетной политике. Соответствующие резервы в 2025 году не создавались.

- **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности, отвечающей критериям сомнительной.

- **Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2) Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

а) Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

В составе материальных внеоборотных активов организацией учитываются собственные основные средства.

На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. В течение 2025 года организацией начислена амортизация в сумме 212 тыс. руб.

Указанное соотношение объясняется полным самортизированием всех объектов основных средств, числящихся на балансе, по состоянию на отчетную дату. К основным средствам организации относятся компьютерная техника, используемые в процессе оказания бухгалтерских услуг. Сроки полезного использования данных объектов истекли.

Объекты стоимостью менее 100 000 руб. за единицу в соответствии с учетной политикой не признаются основными средствами и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию. В 2025 году такие объекты приобретались, но в состав основных средств не включались.

б) Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма показателя составила **6 652 тыс. руб.**, в том числе:

Нематериальные активы (исключительные права на программное обеспечение, лицензии на ПО)

первоначальная стоимость — 7 200 тыс. руб.;

накопленная амортизация — 1 080 тыс. руб..

Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА (дебетовое сальдо по счету 08.05) — **532 тыс. руб.** Указанные затраты представляют собой расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов, по которым на отчетную дату не выполнены условия для признания их в бухгалтерском учете в качестве НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022.

с) Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

В составе финансовых и других оборотных активов на конец отчетного периода отражены: авансы выданные поставщикам, переплата по налогам и сборам, расчеты с подотчетными лицами, расходы будущих периодов

Общая сумма показателя по строке 1240 баланса составила 5 909 тыс. рублей.

д) Капитал (строка 1300)

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 10 000 рублей. Итоговая величина капитала организации по строке 1300 баланса на 31 декабря 2025 года равна 40 590 тыс. рублей.

е) Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На конец отчетного периода у организации отсутствуют

ф) Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность организации на конец 2025 года составила 6 471 тыс. рублей.

3) Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

а) Общие правила признания доходов и расходов

При формировании отчета о финансовых результатах организация руководствуется требованиями ФСБУ 4/2023. В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 4/2023, организация

применяет **свернутое представление**(зачет) показателей прочих доходов и прочих расходов, относящихся к одним и тем же или аналогичным фактам хозяйственной жизни.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год прочие доходы и расходы отражены следующим образом:

- по строке 2340 «Прочие доходы» показана сумма **4 937 тыс. рублей**;
- по строке 2350 «Прочие расходы» показана сумма **728 тыс. рублей**.

Указанные суммы представляют собой отдельные виды прочих доходов и расходов, которые в соответствии с учетной политикой не подлежат зачету (расходы на банковское обслуживание, штрафы и пени).

б) Выручка (строка 2110)

Рост выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 84% (с 52 080 тыс. руб. до 96 032 тыс. руб.).

Увеличение показателя обусловлено следующими факторами:

- расширение клиентской базы вследствие активной маркетинговой стратегии;
- увеличение объёма услуг, оказываемых действующим клиентам (в том числе по ведению бухгалтерского и налогового учёта, подготовке отчётности);
- рост тарифов на услуги с 01.06.2025 в связи с повышением затрат на оплату труда и аренду помещений.

с) Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычной деятельности за 2025 год сложились в сумме 77 173 тыс. рублей. В их составе учтены: материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы, а также амортизация основных средств и НМА. Для сравнения, в 2024 году общая сумма расходов по обычной деятельности составляла 35 225 тыс. рублей.

д) Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)

Сумма исчисленного налога при УСН (объект «доходы минус расходы») за 2025 год составила 1 713 тыс. рублей. За 2024 год этот показатель был равен 1 781 тыс. рублей.

е) Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль отчетного года составила 21 355 тыс. рублей.

4) Информация о связанных сторонах

Сделки со связанными сторонами (учредителями, аффилированными лицами) в 2025 году не осуществлялись. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью не проводились.

5) События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), оказывающих влияние на оценку активов и обязательств, не происходило.

Генеральный директор _____ /Кощеева Е.В./