

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПЦ» (далее Общества) за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПЦ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Местонахождение 446402, Самарская обл, Кинельский р-н, Сырейка с, Первомайская ул, дом № 11

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Учредители - физические лица.

Исполнительный орган Общества - Директор

Среднесписочная численность (с совместителями) на отчетную дату составила– 2 человека.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Основной вид деятельности Общества – Предоставление услуг в области животноводства (оквэд 01.62)

Предприятие не является участником совместной деятельности.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Инвестиционную деятельность общество не осуществляет.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. Особенности учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29 июля 1998г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с российским законодательством.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ по бухгалтерскому учету «Основные средства» (6/2020), утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н и принятым к учету в установленном порядке.

Определение срока полезного использования объекта основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету производить исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств. (п.9 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации вести линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020);

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использовано Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы» ред. 21.12.2019 Общество может самостоятельно определять конкретный срок полезного использования объектов основных средств (ФСБУ 6/2020 п.20 и ПБУ 21/2008).

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Переоценку основных средств не производить. (п.п. а, п.13 ФСУ 6/2020)

Затраты на ремонт основных средств списывать на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва

Стоимостной лимит для несущественных ОС будет проверяться ежегодно (при наличии основных средств).

На 31.12.2025 остаточная стоимость ОС составила 516тыс.руб

Нематериальные активы

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 к активам стоимостью ниже установленного лимита 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых ниже лимита, считаются расходами периода, в котором завершены капвложения.

Лицензии Организация учитывает в составе НМА.

Исключительные по договорам об отчуждении прав, так и неисключительные по лицензионным договорам учитываются как НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений (п. 28 ФСБУ 14).

Затраты при приобретении, создании НМА, в т. ч. НИОКР, учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2022.

Проверка на обесценение НМА будет проводится ежегодно (при наличии НМА).

Погашение стоимости нематериальных активов проводить путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05.

Начисление амортизации вести линейным способом.

Материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (ФСБУ 5/2019). Метод

ФИФО предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (товары, материалы), приобретенные за плату у юридических и физических лиц, принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортных расходов, связанных с их приобретением.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создаётся по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- выручка от продажи товаров, услуг;

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством списания понесенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется отдельно в разрезе статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. События после отчетной даты и условные обязательства

Существенные события после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

4. Связанные стороны и бенефициары

Сделки между связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Данные о бенефициарах отсутствуют.

5. Об оценочных обязательствах

В 2025 году организация не отражала оценочные обязательства и не создавала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

6. Финансовая деятельность

В 2025 году по результатам финансовой деятельности получен убыток, в связи с уменьшением спроса на услуги Общества.

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль отчетного периода) составила 4 339 тыс. руб., что на 1 700 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 26 570 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 40 226 тыс. руб.

Вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

7. Итоги и перспективы

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период участниками Общества охарактеризованы, как удовлетворительные.

Директор

Долгаев С.Е.

23 марта 2026 г.

