Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРМИТ»
ИНН 5027238313, КПП 501201000
Юридический адрес: 143987, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул. Советская, д. 47, к. 1, офис 216

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Термит» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации и относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена по упрощенной форме, с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных законодательством для малых организаций.

1.2. Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность ведутся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными правовыми актами Минфина России.

1.3. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». В отчетном периоде налог на прибыль организаций, НДС и налог на имущество (кроме объекта «земля», при наличии) не исчисляются.

1.4. Основной вид деятельности Общества по классификатору ОКВЭД 2:
– 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

А также фактическая деятельность осуществляется по дополнительному виду:
– 43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ».

В 2024–2025 годах выручка от реализации работ и услуг Обществом не получалась, хозяйственная деятельность фактически приостановлена.

2. Учетная политика (основные положения)

2.1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора. В течение 2025 года изменений в учетную политику не вносилось.

2.2. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета:
– не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
– не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
– резервы создаются только в случаях, когда руководство Общества признает соответствующие риски существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Основные средства

– Объекты, отвечающие критериям признания основными средствами, стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу, принимаются к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости.
– Объекты, удовлетворяющие критериям признания основными средствами, но имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, отражаются за балансом, а расходы на их приобретение признаются в составе расходов периода.

– После признания объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости; переоценка не производится.
– Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.
– Срок полезного использования устанавливается приказом директора исходя из предполагаемого периода эксплуатации и условий использования объекта.

2.4. Учет материально-производственных запасов

– Материалы, приобретаемые для выполнения работ и оказания услуг, учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».
– Оценка материалов при их списании в производство осуществляется по средней себестоимости.
– Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
– Себестоимость выполняемых работ и оказываемых услуг формируется на счете 20 «Основное производство» и относится на финансовый результат по мере признания выручки. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» Обществом не используется.

2.5. Учет доходов и расходов

– Доходы и расходы признаются в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной жизни, исходя не только из факта поступления и выплаты денежных средств, но и из момента возникновения прав и обязательств.
– При отсутствии выручки в отчетном периоде расходы, связанные с поддержанием деятельности (банковские комиссии, обязательные платежи, прочие административные расходы), отражаются в составе прочих расходов либо расходов по обычным видам деятельности в зависимости от их характера.

3. Раскрытие основных показателей отчетности

3.1. Активы

На 31.12.2025 в составе активов Общества отражены:
– денежные средства на расчетном счете в сумме 2 тыс. руб. по строке 1250 бухгалтерского баланса;
– дебиторская задолженность по строке 1240 в сумме 1 726 тыс. руб.

Дебиторская задолженность представлена, в основном, задолженностью по расчетам с учредителем Общества. Указанная задолженность связана с ранее ранее произведенными расчетами и перечислениями денежных средств и расчетами по операциям, осуществленным в интересах Общества. В течение 2025 года часть задолженности была погашена посредством внесения денежных средств от учредителя и представления подтверждающих документов и взаимозачетов; остаток задолженности на отчетную дату отражен по сумме, ожидаемой к погашению 1 726 тыс руб.

Руководство Общества анализирует дебиторскую задолженность на предмет признаков сомнительности и необходимости создания резерва. По состоянию на 31.12.2025 риск непогашения дебиторской задолженности, по оценке руководства, не приводит к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался.

В составе внеоборотных активов Общество имеет объект основных средств – автомобиль. Автомобиль продолжает числиться на балансе и использоваться для хозяйственных нужд, на отчетную дату по нему начислена амортизация в полном объеме, остаточная стоимость равна нулю. Дальнейшее начисление амортизации по данному объекту не производится; объект отражается по первоначальной стоимости и сумме накопленной амортизации, при этом влияния на величину активов по строкам бухгалтерского баланса на отчетную дату не оказывает.

3.2. Оборотные активы

На 31.12.2025 запасы (материалы) по строке 1210 отсутствуют. Материалы, приобретенные ранее для выполнения работ, были использованы в ходе оказания услуг и списаны в расходы соответствующих отчетных периодов в соответствии с учетной политикой Общества.

По строке 1170 «Финансовые и другие оборотные активы» показатели на 31.12.2025 отсутствуют.

3.3. Собственный капитал

По состоянию на 31.12.2025 величина собственного капитала по строке 1300 соответствует сумме уставного капитала и финансового результата прошлых лет, скорректированного на результат отчетного периода.

В отчетном периоде Общество не осуществляло реализацию работ и услуг, выручка отсутствует. Отрицательный финансовый результат формируется за счет прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности (банковские комиссии, обязательные платежи, иные административные расходы и расходы на хозяйственную деятельность), что оказывает влияние на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и, как следствие, на собственный капитал.

Учредитель в течение предыдущих периодов обеспечивает финансирование деятельности Общества. Взаиморасчеты с учредителем отражаются в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

3.4. Обязательства

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена задолженность Общества по налогам, срок исполнения которых наступает в 2026 году.

3.5. Доходы, расходы и финансовый результат

В 2025 году Общество не получало выручку от реализации работ и услуг, в связи с чем по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах показатели отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в отчетном периоде связаны, преимущественно, с оплатой банковских комиссий, услуг связи и иными затратами, необходимыми для поддержания деятельности Общества. Указанные расходы отражены в отчете о финансовых результатах в составе расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов в зависимости от их экономического содержания.

При применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» налог исчисляется исходя из суммы полученных доходов. В 2025 году при отсутствии выручки налог по УСН к уплате не начислялся, за исключением минимального налога (при наличии обязанности его уплаты в соответствии с законодательством).

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на оценку активов, обязательств или финансовых результатов и требующих корректировки отчетности за 2025 год либо отдельного раскрытия в пояснениях, не выявлено.