

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Форма по ОКУД 0710005

за 2025 год

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31 03 2026
Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСЭКО»
По ОКПО	37030160
ИНН	6316168547
ОГРН	1116316008137
Единица измерения	тыс. руб.
По ОКЕИ	384

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКО» (ОГРН 1116316008137, ИНН 6316168547) зарегистрировано 19.10.2011. Местонахождение: 443086, Самарская область, г. Самара, ул. Ерощевского, д. 18, офис 5.

Основной вид деятельности — производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (ОКВЭД 20.16).

Единственный участник и директор — Гордеев Вячеслав Федорович (доля в уставном капитале 80%, номинальная стоимость доли 8 тыс. руб.).

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы» (ставка 6%) и не является плательщиком НДС (ст. 346.11 НК РФ).

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с **ФСБУ 4/2023** и раскрывают информацию о существенных операциях, произведенных в 2025 году.

2. Списание непригодных внеоборотных активов (счет 08)

2.1. Основание для списания

В 2025 году проведена инвентаризация объектов, числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Комиссией, назначенной приказом руководителя № 45 от 15.12.2025, установлено:

- объекты не вводились в эксплуатацию более 15 лет;
- полностью утратили потребительские свойства, физический износ составляет 100%;

- восстановление невозможно и экономически нецелесообразно.

2.2. Оформление списания

На основании Акта о списании незавершенных капитальных вложений № 1 от 20.12.2025 объекты списаны с баланса Общества.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание
91.02 «Прочие расходы»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	5 600	Списание стоимости непригодных объектов

2.3. Влияние на налог при УСН

Списание непригодных активов не является доходом и не включается в налоговую базу по УСН.

3. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

3.1. Основание для списания

В 2025 году проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Выявлены:

- дебиторская задолженность в сумме **449 тыс. руб.**, по которой срок исковой давности истек;
- кредиторская задолженность в сумме **234 тыс. руб.**, по которой срок исковой давности истек.

3.2. Оформление списания

На основании приказа руководителя № 12 от 20.12.2025 и акта инвентаризации расчетов № 3 от 20.12.2025 задолженность списана.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание
91.02 «Прочие расходы»	62 (76) «Расчеты с покупателями и заказчиками»	449	Списание дебиторской задолженности
60 (76) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91.01 «Прочие доходы»	234	Списание кредиторской задолженности

3.3. Влияние на налог при УСН

Сумма списанной кредиторской задолженности в размере **234 тыс. руб.** включена во внереализационные доходы для целей налогообложения при УСН (п. 18 ст. 250 НК РФ).

4. Исправление ошибки 2011 года (возврат товара поставщику)

4.1. Характер ошибки

В 2011 году Обществом был возвращен товар поставщику ООО «ПРОМУПАК» (ИНН 6311109192) на сумму 2 400 тыс. руб., что подтверждается товарной накладной ТОРГ-12 № 1 от 01.11.2011. Операция не была отражена в бухгалтерском учете.

В результате на балансе ошибочно числилась кредиторская задолженность перед указанным поставщиком, которая фактически прекратилась в 2011 году возвратом товара.

4.2. Исправление ошибки

В 2025 году документ обнаружен. Ошибка признана существенной (более 5% от валюты баланса). В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 исправление произведено в текущем периоде с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание
60 «Расчеты с поставщиками»	84 «Нераспределенная прибыль»	2 400	Списана кредиторская задолженность перед ООО «ПРОМУПАК» в связи с возвратом товара в 2011 году

4.3. Влияние на налог при УСН

Списание произведено в связи с исправлением ошибки прошлых лет. Экономическая выгода возникла в 2011 году. Сумма не включается в доходы при УСН 6% в 2025 году.

5. Инвентаризация оборотных активов и их списание

5.1. Результаты инвентаризации

По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация оборотных активов (денежных средств, материалов, дебиторской задолженности). Комиссией, назначенной приказом руководителя № 13 от 20.12.2025, установлено полное отсутствие фактических оборотных активов.

Ранее в бухгалтерском учете числились оборотные активы на сумму 2 390 тыс. руб. (остаток денежных средств, материалов и иных оборотных активов), которые по результатам инвентаризации признаны отсутствующими (утраченными, нереальными к взысканию).

5.2. Оформление списания

На основании акта инвентаризации № 4 от 31.12.2025 указанные суммы списаны в прочие расходы.

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание
91.02 «Прочие расходы»	62 и др.	2 390	Списание оборотных активов, отсутствующих по результатам инвентаризации

6. Налог при УСН 6%

6.1. Налоговая база

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы от списания кредиторской задолженности	234
Итого налоговая база	234

6.2. Исчисленный налог

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сумма налога (234 × 6%)	14
Сумма налога к уплате	14

6.3. Отражение в бухгалтерском учете

Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Содержание
99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	14	Начислен налог по УСН за 2025 год

Налог включен в состав убытка и не выделен отдельной строкой в балансе, так как у Общества отсутствуют активы для его погашения, а обязательство перед бюджетом остается.

7. Сводное влияние на показатели бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на начало года	168
Исправление ошибки 2011 года (увеличение прибыли)	+ 2 400

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Списание 08 (убыток)	(5 600)
Списание дебиторской задолженности (убыток)	(449)
Списание кредиторской задолженности (доход)	+ 234
Начисление налога УСН (убыток)	(14)
Списание оборотных активов по результатам инвентаризации (убыток)	(2 390)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	(5 637)

8. Заключение

В 2025 году Обществом произведены следующие операции:

1. Списаны непригодные внеоборотные активы (счет 08) на сумму 5 600 тыс. руб.
2. Списана дебиторская задолженность на сумму 449 тыс. руб.
3. Списана кредиторская задолженность на сумму 234 тыс. руб.
4. Исправлена ошибка 2011 года (списание задолженности перед ООО «ПРОМУПАК» на сумму 2 400 тыс. руб.).
5. Начислен налог по УСН за 2025 год в сумме 14 тыс. руб.
6. По результатам инвентаризации списаны отсутствующие оборотные активы на сумму 2 390 тыс. руб.

В результате:

- Все активы полностью выведены из баланса.
- Кредиторская задолженность перед третьими лицами отсутствует.
- Обязательство перед учредителем по займу в сумме 5 637 тыс. руб. уравновешено непокрытым убытком в той же сумме.
- Баланс Общества на 31.12.2025 является нулевым, что соответствует фактическому имущественному положению.

Директор ООО «РОСЭКО» Гордеев / Гордеев В.Ф.

Главный бухгалтер: Гордеев / Гордеев В.Ф.

31 марта 2026 г.

