

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

Общество с ограниченной ответственностью "БРОНЗА ПЛЮС" (ООО "Бронза Плюс")

ИНН 7721744778, КПП 770801001, ОГРН 5117746023401

Адрес: 101000, город Москва, Милютинский пер, д. 8 стр. 2, офис 1

1. Общие положения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Бронза Плюс» (далее — Общество) применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023 и учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1-УП от 30 декабря 2024.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.4 Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов (47.78.3)

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Учет товаров ведется по покупным ценам.
Товары учитываются на счете 41 «Товары».

Оценка товаров при их реализации производится по средней себестоимости.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе

запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В организации числятся основные средства (ноутбук) на сумму 44 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Сумма начисленной амортизации на конец отчетного периода — 42 тыс. руб.

Остаточная стоимость на 31.12.2025: 2 тыс. руб.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства на расчетном счете: 1 тыс. руб.

5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Общая сумма: 72 тыс. руб (авансы выданные, расчеты с бюджетом по ЕНС).

6. Капитал (строка 1300).

На 31.12.2025 г. величина собственного капитала имеет отрицательное значение – 171 тыс. руб. Отрицательная величина чистых активов обусловлена снижением спроса, ростом себестоимости.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, общество не имеет просроченной кредиторской задолженности перед бюджетом, сотрудниками и контрагентами. Для улучшения финансового состояния в 2026 году запланированы следующие меры:

1. Увеличение объемов продаж за счет рекламной кампании.
2. Заключение договоров займа с учредителем для пополнения оборотных средств.

В 2026 году планируется выход на положительный финансовый результат и восстановление величины чистых активов до уровня, соответствующего требованиям законодательства. Общество не имеет просроченной задолженности и продолжает текущую деятельность.

7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Задолженность перед поставщиками (закупка товара): 145 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам: 66 тыс.руб.

Задолженность по зарплате: 35 тыс.руб.

Итого кредиторской задолженности: 246 тыс.руб.

8. Выручка (строка 2110)

Выручка от розничной продажи сувениров за 2025 год составила 8 105 тыс. руб.

Выручка в отчете о финансовых результатах отличается от полученных доходов, указанных в декларации по УСН за 2025 г., что обусловлено разницей в методах признания доходов.

Разница между доходами по УСН и выручкой в ОФР в размере 145 тыс. руб. образовалась за счет получения авансов от покупателей в декабре 2025 года, которые согласно ст. 346.17 НК РФ включены в налоговую базу (кассовый метод), но не признаны выручкой в бухгалтерском учете на 31.12.2025 (метод начисления) в связи с отсутствием отгрузки.

9. Расходы (строка 2120)

Расходы в отчете о финансовых результатах (8 248 тыс.руб.) больше, чем в декларации УСН (8 224 тыс.руб.) из-за разных методов учета.

Согласно ст. 346.17 НК РФ, расходы в УСН признаются кассовым методом, а согласно ФСБУ — методом начисления.

Разница в сумме 24 тыс. руб. возникла по причине:

Аванс на аренду помещения в конце декабря – 17 тыс.руб.

Штраф СФР – 7 тыс.руб.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Якимов Б.В.
Якимов Б.В.

"31"Марта 2026 г.