Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «СОЮЗ»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СОЮЗ» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 143006, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Белорусская, д. 8, кв. 7.

Основной вид деятельности – в соответствии с ОКВЭД.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка – 15% (или иная, установленная законом субъекта РФ).

Учётная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008. В 2025 году изменения в учётную политику не вносились.

Бухгалтерская отчётность составлена в упрощённой форме как для субъекта малого предпринимательства. Единица измерения – тыс. руб.

Аудиторская проверка отчётности за 2025 год не проводилась (обязательный аудит не предусмотрен).

2. Структура и основные показатели бухгалтерского баланса

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 11 047 тыс. руб., что на 251 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (11 298 тыс. руб.) и выше уровня 2023 года (6 003 тыс. руб.).

Внеоборотные активы

На конец 2025 года внеоборотные активы отсутствуют (0 тыс. руб.), что связано с отсутствием основных средств, нематериальных активов и долгосрочных вложений. В 2024 и 2023 годах также не отражались внеоборотные активы.

Оборотные активы

Оборотные активы сформированы в основном за счёт запасов и дебиторской задолженности. По сравнению с 2024 годом произошло незначительное снижение общей величины оборотных активов при одновременном увеличении доли краткосрочной дебиторской задолженности.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб. (не менялся). Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) на отчётную дату составила (334) тыс. руб. Изменение показателя обусловлено полученным убытком по итогам 2025 года.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заёмные средства по состоянию на 31.12.2025 – 5 440 тыс. руб. (в 2024 г. – 5 437 тыс. руб.). Незначительное увеличение связано с корректировкой процентов или валютных разниц в рамках действующих кредитных договоров.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 – 350 тыс. руб. (в 2024 г. – 270 тыс. руб., в 2023 г. – 587 тыс. руб.). Задолженность носит текущий характер, просроченной не является.

3. Отчёт о финансовых результатах

За 2025 год Обществом получены следующие финансовые результаты:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	0	8 676
Расходы по обычным видам деятельности	(292)	(7 958)
Прочие доходы	10	23
Прочие расходы	(16)	(23)
Налог при УСН	(36)	(544)
Чистая прибыль (убыток)	(334)	174

В 2025 году выручка от реализации отсутствовала в связи с приостановкой основной деятельности в первой половине года и началом её возобновления в конце отчётного периода. Основные

расходы по обычным видам деятельности представлены управленческими расходами (заработная плата, аренда, услуги связи и банковское обслуживание).

Полученный убыток до налогообложения составил (298) тыс. руб. (расчёт: 0 – 292 + 10 – 16). С учётом начисленного единого налога при УСН (объект «доходы минус расходы») в размере 36 тыс. руб. чистый убыток за год составил 334 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом наблюдается снижение доходов и получение убытка вместо прибыли, что обусловлено временным отсутствием операционной деятельности.

4. Пояснения к отдельным показателям с учётом применения УСН

Долгосрочные заёмные средства (строка 1410) – кредиты, полученные на срок более 12 месяцев. Платежи по кредитам осуществляются в соответствии с графиками, просроченной задолженности нет. Проценты по кредитам учитываются в расходах при исчислении налоговой базы по УСН в порядке, установленном ст. 346.16 НК РФ.

Кредиторская задолженность (строка 1520) – задолженность перед поставщиками, подрядчиками, а также по оплате труда и налогам. Вся задолженность является текущей и будет погашена в 2026 году в рамках обычного операционного цикла.

Отсутствие выручки в 2025 году связано с перерывом в хозяйственной деятельности. Расходы в этот период признаны управленческими в соответствии с ПБУ 10/99. Для целей налогового учёта при УСН расходы принимались при соблюдении условий, предусмотренных ст. 346.16 и 346.17 НК РФ (оплата и фактическое осуществление).

Налог при УСН (строка 2410) отражён в сумме, исчисленной исходя из налоговой базы за 2025 год по данным налогового учёта. Разница между бухгалтерским и налоговым учётом расходов не является существенной и не требует применения ПБУ 18/02 в силу упрощённого ведения учёта.

5. Сведения о численности и выплатах

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 1 человек (генеральный директор). Обязательные платежи во внебюджетные фонды и налоги, удержанные из доходов работников, перечислены в полном объёме. Страховые взносы включены в состав расходов, учитываемых при исчислении единого налога по УСН.

6. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «СОЮЗ» за 2025 год сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учёта. Все существенные показатели, влияющие на оценку финансового состояния пользователями отчётности, раскрыты в настоящей пояснительной записке. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учёта (УСН «доходы минус расходы») обусловлены различиями в порядке признания доходов и расходов и не являются критическими для оценки деятельности организации.

Генеральный директор

ООО «СОЮЗ»

_____ / Калашников Д.Г. /

15 января 2026 г.