Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ РОМАШКА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, информация об изменении учетной политики.

1.1. Учет основных средств

Учет основных ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, на счете 01 «Основные средства».

Обществом принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах в сумме 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. В 2025 году сумма таких расходов составила 46,66 тыс. руб.: Ноутбук Lenovo 1 шт.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом. Общество начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020). В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

1.2. Учет предметов аренды

Учет предметов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённого Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Так как Общество имеет право на применение упрощенных

способов учета, то по полученному в лизинг имуществу не проводит дисконтирование, а оценивает обязательство по аренде по номинальной сумме платежей.

1.3. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и формирование постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н., балансовым методом.

В 2025 году Обществом получена налоговая прибыль в размере 7 008,04 тыс. рублей.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются свернуто. Организация налогового учета с целью исчисления налога на прибыль, производится путем параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета на основе одного и того же массива первичных документов, отражающих хозяйственную деятельность общества с использованием бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.5.

Расшифровка отложенных налоговых активов на 31.12.2025 г. в сумме 356,91 тыс. рублей:

- разная оценка арендных обязательств в налоговом и бухгалтерском учете привела к формированию отложенного налогового актива в сумме 356,91 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2025 г. составляет 329,07 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025 г. в сумме 582,72 тыс. рублей состоит из:

- 582,72 тыс. руб. - сумма отложенных налоговых обязательств по правам пользования активами, полученным в лизинг, из-за разницы отражения в налоговом и бухгалтерском учете.

Суммарное изменение отложенных налоговых обязательств в размере – 437,04 тыс. руб.

Размер сформированного Обществом отложенного налога на прибыль составил – 107,68 тыс. рублей.

Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 25%.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 1 640,13 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 3,91 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 1 752,01 тыс. руб.

1.4. Создание резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом для целей формирования резервов в бухгалтерском учете признается задолженность перед Обществом в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также задолженность по

пеням и штрафам, связанными с расчетами по оплате услуг, реализации товаров, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Суммы резервов по сомнительным долгам определяются ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число каждого квартала. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности. При определении величины резерва в расчет принимается:

- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 до 365 календарных дней (включительно) — в сумму резерва включается 50% от суммы задолженности.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней резерв не формируется.

Общество не создает оценочный резерв предстоящих расходов по выплате отпускных выплат сотрудникам и страховых взносов во внебюджетные фонды по ним, так как является субъектом малого предпринимательства.

1.5. Информация об изменении учетной политики

Изменение учетной политики в 2025 году производилось в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы отсутствуют.

3. Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Основные средства отсутствуют.

4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 244	(1 165)	-	-	-	(1 748)	-	-	-	5 244	(2 914)
	За 2024 г.	-	-	5 244	-	-	(1 165)	-	-	-	5 244	(1 165)
в том числе												
Транспортые средства	За 2025 г.	5 244	(1 165)	-	-	-	(1 748)	-	-	-	5 244	(2 914)
	За 2024 г.	-	-	5 244	-	-	(1 165)	-	-	-	5 244	(1 165)

5. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	818	157658	(155523)	2953
	За 2024 г.	1472	138362	(139016)	818
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	91	337	(428)	0
	За 2024 г.	43	861	(813)	91
Товары	За 2025 г.	713	154598	(152407)	2904
	За 2024 г.	1429	136584	(137300)	713
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	14	2723	(2688)	49
	За 2024 г.	0	917	(903)	14

6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. В соответствии с Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфин от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01) дебетовое сальдо по счету 76.ВА отражается уменьшением дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе. Сальдо по счету 76.ВА на отчетную дату составило 57,97 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1,03 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11920	-	8386	-	(12175)	-	-	-	8131	-
	За 2024 г.	8251	-	12804	-	(9136)	-	-	-	11920	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1506	-	905	-	(1606)	-	-	-	805	-
	За 2024 г.	1177	-	1483	-	(1154)	-	-	-	1506	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10105	-	7141	-	(10350)	-	-	-	6896	-
	За 2024 г.	6908	-	11022	-	(7826)	-	-	-	10105	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	179	-	58	-	-	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	1	-	179	-	-	-	-	-	179	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	162	-	-	-	-	-	162	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	50	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	164	-	-	-	(115)	-	-	-	50	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	80	-	120	-	(169)	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	-	-	120	-	(40)	-	-	-	80	-

7. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7070	3215	-	(5326)	-	-	4959	
	За 2024 г.	4006	6787	-	(3723)	-	-	7070	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3373	1324	-	(3486)	-	-	1211	
	За 2024 г.	2809	3453	-	(2889)	-	-	3373	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	334	898	-	(327)	-	-	905	
	За 2024 г.	713	329	-	(708)	-	-	334	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	120	-	-	(2)	-	-	118	
	За 2024 г.	-	120	-	-	-	-	120	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2744	-	-	(1316)	-	-	1428	
	За 2024 г.	0	2744	-	-	-	-	2744	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	197	-	-	(195)	-	-	2	
	За 2024 г.	61	136	-	-	-	-	197	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	230	736	-	-	-	-	966	
	За 2024 г.	355	-	-	(125)	-	-	230	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	198	-	-	-	-	198	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	72	59	-	-	-	-	131	
	За 2024 г.	67	5	-	-	-	-	72	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	

8. Информация об изменениях в показателях отчетности

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в показателях отчетности на 31.12.2023 и 31.12.2024 произведены следующие изменения:

- В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы зачитываются (отражены свернуто) внутри одной группы аналогичных операций.
- В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность по налогам и сборам отражается свернуто по субконто «Виды платежей в бюджет».

Сравнительная таблица по изменениям показателей отчетности

тыс. руб.

Номер строки	Наименование строки	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
		было	стало	было	стало
Бухгалтерский баланс					
1230	**Дебиторская задолженность**	**12 329**	**11 919**	**8 347**	**8 251**
1520	**Кредиторская задолженность**	**4 736**	**4 326**	**4 102**	**4 006**

9. Информация о связанных сторонах

Управление в Обществе осуществляется Общим собранием участников Общества. В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который назначается Общим собранием участников Общества/Решением единственного участника Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года участниками Общества являются:

- Цурган Юлия Александровна – 100%

Генеральным директором Общества является Хохлов Игорь Валентинович.

В 2025 году имели место следующие операции со связанными сторонами:

— Выплата заработной платы 3 601,11 тыс. руб.

10. Информация о вознаграждении управленческому персоналу и бенефициарах

За 2025 год вознаграждение генеральному директору составило 1 745,83 тыс. руб.

Информация о конечных владельцах (бенефициарах).

Бенефициарным владельцем Общества является:

- Цурган Юлия Александровна, доля владения 100%, Гражданка России, ИНН 771674006452.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

12. Условные активы и условные обязательства

Общество не является истцом/ответчиком в никаких судебных процессах. Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

13. Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.