



Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общие сведения.

Основные направления деятельности ООО «ПРОФ-ИТ»: оптовая торговля электронным и телекоммуникационным оборудованием, также с помощью подрядчика (ООО «СМАРТПЛЕЕР») мы обеспечиваем соответствующими лицензиями на ПО, необходимое при работе оборудования.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал компании составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Аффилированные лица : Вахутинский Андрей Владимирович (учредитель и генеральный директор компании).

Основные положения учетной политики.

Организация ведет учет с применением обычного плана счетов и использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы документов.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является генеральный директор организации.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от валюты баланса.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019) в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019): по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются: по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

Фактическая себестоимость товаров формируется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16.

Товары списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся: расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве; расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов; суммы начисленной амортизации производственных основных средств; расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.



В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца. Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02): не переоцениваются.

Доходы и расходы в бухучете определяются: по методу начисления.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02): не применяет.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ): I квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются: по методу начисления.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ): линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ): не начисляется.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ): по средней стоимости.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ): с учетом расходов, связанных с приобретением товаров.

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ): по средней стоимости.

Структура баланса.

Актив баланса представлен запасами (65%), денежными средствами (21%), финансовыми и другими оборотными активами (14%). Пассив баланса представлен капиталом компании (на 98% нераспределенной прибылью компании). Запасы представлены МПЗ и товарами на складе; финансовые и другие оборотные активы – на 92% дебиторская задолженность поставщиков и сальдо на ЕНС. На 8% - НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету.

Прочая информация.

Основные средства организации на сегодняшний день полностью самортизированы.

Оценочные обязательства и резервы не создаются.

Среднесписочная численность составляет 1 (один) человек. Также есть специалисты, привлекаемые под определенные проекты, работающие на самозанятости.

В последние годы в связи со снижением покупательной способности и невозможностью проведения необходимых рекламных и маркетинговых работ, выручка компании значительно снизилась. Необходимо принять меры по антикризисному управлению.

Руководитель организации

М.П.



(А.В.Вахутинский)

(подпись)