

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Компания Махаон» за 2025 год

1. Общие сведения

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

Уставный капитал: 10000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: **Торговля оптовая химическими продуктами** (ОКВЭД 46.75).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2024 № 1

- Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

- Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на директора компании.

- Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С

- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

- Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

- Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 150 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов - ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В данном периоде нематериальных активов нет.

Учет сырья и материалов не запланирован, так как предприятие с ними не работает.

Приобретённые товары к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, согласно штатному расписанию и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- себестоимость продаваемых товаров
- амортизация основных средств
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в продаже товаров
- другие расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров

Учет процентов по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В качестве доходов по основному виду деятельности

- применяется метод начисления: признавать доходы и расходы в том периоде, к которому они относятся фактически, независимо от даты поступления или списания денег, согласно выставленным документам

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета

- При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

- Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.
а 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.25 года составлен по следующим статьям

Статья 1150 основные средства по остаточной стоимости:

электропогрузчик вилочный	01.10.2023	316620,38
автопогрузчик вилочный	01.05.2023	1986394,53
Прицеп МАЗ 975830	31.10.2025	1733750,00

Итого на сумму 4047 тысяч рублей.

Статья 1210 – остатки товара на складе на 44496 тыс.рублей

Статья 1230 – расчеты с покупателями и прочими дебиторами – 7530 тыс.рублей

Статья 1250 – остатки по расчетному счету – 555 тысяч рублей

По остальным статьям показатели отсутствуют.

Итог актив – 56618 тыс.рублей.

Статья 1311 – уставной капитал – 10 тыс.рублей

Статья 1370 – не распределенная прибыль увеличилась на 509 тысяч рублей по итогам финансово-хозяйственной деятельности- 11802 тыс.рублей

Статья 1520 – включает в себя расчеты с поставщиками – 39400 тыс.рублей и расчеты с бюджетом по предстоящим платежам 1258 тыс.рублей, по договорам лизинга – 4148 тыс.рублей – 44806 тыс.рублей.

По остальным статьям показатели отсутствуют.

Итог пассив – 56618 тыс.рублей

Отчет о финансовых результатах

Отражена выручка от реализации товаров без НДС – 278454 тыс.рублей,

Себестоимость продаж – 275800 тыс.рублей, в том числе отражена себестоимость реализованных товаров - 278454 тыс.рублей

Чистая прибыль – 510 тыс.рублей.

В отчете об изменении капитала отражена прибыль, полученная в результате финансово хозяйственной деятельности.

В отчете движении денежных средств отражены суммы, прошедшие по расчетному счету за 2025 год.

Директор ООО «Компания Махаон»



Коровко Н.Н.