

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ССБ21" за 2025 г.

1. Основные положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Формы бухгалтерской отчетности Общества сформированы в соответствии с образцами, приведенными в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 г. являлся «Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием» (код ОКВЭД 46.47).

3. Учетная политика

Положения учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет приобретения, заготовления запасов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы», 41 «Товары» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	Учет расходов	
Учет общехозяйственных расходов и расходов на продажу	Списание общехозяйственных расходов и расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение	приобретено	списано		резерв под обесце- нение	изменения видов запасов		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение
					факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обесце- нение		
Запасы — всего	за 2025 г.	2 711			(118)			X	X	2 593	
	за 2024 г.	2 814			(103)			X	X	2711	
в том числе: товары	за 2025 г.	2 711			(118)					2 593	
	за 2024 г.	2 814			(103)					2 711	

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, — всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, — всего			
в том числе:			
(вид)			

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.										
	за2024 г.										
	в том числе:										
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г.										
	за 2024 г.										
	в том числе:										
задолженность покупателей	за 2025 г.	3 003		280		(322)	(60)			2 901	
	за 2024 г.	3 003		913		(913)				3 003	
расчеты по претензиям	за 2025 г.	2 414		158		(158)				2 414	
	за2024 г.	2 414		278		(278)				2 414	
авансы выданные	за 2025 г.	482								482	
	за2024 г.	482								482	
проая задолженность	за 2025 г.	47		122		(164)				5	
	за2024 г.	47		635		(635)				47	
Итого	за 2025 г.	60					(60)				
	за2024 г.	60								60	
	за 2025 г.	3 003		280		(322)	(60)			2 901	
	за2024 г.	3 003		913		(913)				3 003	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024
Материальные затраты	118	99
Затраты на оплату труда		177
Отчисления на социальные нужды		53
Амортизация		
Прочие затраты	198	662
Итого по элементам	316	991
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	316	991

8. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами «в»—«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)