

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности по итогам 2025 года

Акционерного общества «ИНТЕР»

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование	Акционерное общество "ИНТЕР"
Сокращенное наименование	АО "ИНТЕР"
Дата государственной регистрации	24.04.2023
Место нахождения	191123, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, ул Кирочная, д. 32-34, литера А, помещ. 4-Н КОМ. №8
Основной код ОКВЭД	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Общее количество размещенных акций	10 000 штук
Номинальная стоимость размещенных акций	1 руб.
Состав участников Общества	Петрова Светлана Федоровна
Субъект предпринимательства	Малое предприятие - микропредприятие
Форма годовой бухгалтерской отчетности	Упрощенная
Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность (утверждение отчетности происходит в сроки в соответствии с законодательством)	Решение единственного акционера

ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательно-правовыми нормами:

- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.
- Федеральный закон №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007г.
- ФСБУ, обязательные к применению
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина №34н от 29.07.1998.

В целях исполнения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимость малоценного оборудования сразу списывается в затраты (малоценное оборудование для управленческих нужд – офисная мебель, техника - на счет 26). Поскольку учет ведется в программе 1С, списание стоимости малоценного оборудования в затраты реализовано при помощи счета 10.21. При этом по количеству приобретенное малоценное оборудование учитывается на забалансовом счете МЦ.04.

Учет запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Хотя организация является микропредприятием и вправе согласно пункту 2 ФСБУ5/2019 не применять данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, было принято решение продолжать использовать счет 10.06 в отношении таких запасов. На конец периода остатки по таким запасам отсутствуют.

Способ оценки запасов – по средней стоимости.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» аренда помещения осуществляется по упрощенному способу – без признания права пользования активом.

РАСШИФРОВКИ СТРОК БАЛАНСА

В силу того, что АО «ИНТЕР» является микропредприятием, организация сдает упрощенную форму бухгалтерской отчетности, содержащую бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. С вступлением в действие ФСБУ 4/2023 к отчетности за 2025 год прилагаются настоящие пояснения.

Строка 1210 Запасы.

619 тыс.руб. – товары для перепродажи (отражены в соответствии с подпунктом д пункта 3 ФСБУ5/2019).

Строка 1240 Дебиторская задолженность:

40 тыс.руб. – аванс поставщику в счет предстоящего оказания услуг

120 тыс.руб. – положительное сальдо счета ЕНС (внесена оплата налога УСН, срок уплаты по данному налогу наступает в 2026 году)

Строка 1520 Кредиторская задолженность:

120 тыс.руб. – начисленный налог УСН по итогам 2025 года со сроком уплаты в 2026 году

РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ

Строка 2110 – выручка от оказанных услуг, включена в базу по УСН

Строка 2340, из нее:

15 тыс.руб. – проценты на остаток по счету по договору банковского обслуживания, включаются в базу по УСН

100 тыс.руб. – безвозмездная помощь учредителя, не включается в базу УСН

РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ

Строка 2120 – расходы по обычным видам деятельности, из них:

Аренда – 240 тыс.руб.

Малоценное оборудование и запасы- 5 800 тыс.руб.

Программное обеспечение – 10 тыс.руб.

Списание материалов (расход материалов для управленческих нужд) – 268 тыс.руб.

Услуги по ведению реестра акционеров - 99 тыс.руб.

Услуги связи - 43 тыс.руб.

Строка 2350 – прочие расходы, из них:

48 тыс.руб. – услуги банка

1 тыс.руб. – прочее

РАСШИФРОВКИ ПО НАЛОГАМ

Строка 2410 – налог, уплачиваемый в связи с применением УСН – 313 тыс.руб.

Налоговая ставка 6% Доходы

Организация не является плательщиком НДС, так как не достигнуто пороговое значение

Генеральный директор Петрова С.Ф.

