

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ИвикеЙ» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Основной вид деятельности: 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н; Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств 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 средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Запасы. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025г.

1.1. Запасы. Данные на 31.12.2024 отражают запасы товаров для реализации в будущем периоде, на 31.12.2025 отсутствуют товары на балансе по причине реализации номенклатуры по всем согласованным с покупателями договорным обязательствам.

1.2. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе Дебиторская задолженность.

На 31.12.2024 отражен аванс поставщикам в счет предстоящих поставок, на 31.12.2025 обязательства выполнены.

1.3. Капитал. Данные на 31.12.2024г. отражают нераспределенную прибыль прошлых периодов. На 31.12.2025г. за счет нераспределенной прибыли покрыт убыток отчетного периода.

1.4. Краткосрочные заемные средства. На 31.12.2025 отражен краткосрочный беспроцентный займ учредителя.

1.5. Краткосрочная кредиторская задолженность. На 31.12.2024 отражен аванс покупателей в счет предстоящих поставок, на 31.12.2025 обязательства выполнены.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

2.1. Снижение показателя выручки обусловлено падением спроса на реализуемые товары.

2.2. Снижение показателей расходов соответствует падению показателей продаж.

2.3. Показатель прочих расходов отражает сумму расходов, не принимаемых к налоговому учету.

2.4. Снижение суммы налога на прибыль по сравнению с прошлым периодом произошло по причине снижения уровня продаж. Сумма уплаченного налога превышает среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки.

2.5. На значительное снижение показателя чистой прибыли, то есть на формирование убытка, повлиял показатель прочих расходов за отчетный период.

Генеральный директор ООО «ИвикеЙ»

Сабадош Е.В.