

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основы представления и учетная политика

Сокращенное наименование: «ФТБН»

ИНН: 9722088508

ОКВЭД: 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Дата регистрации: 20.08.2025г.

Генеральный директор: Степанчиков С.Н.

Главный бухгалтер: Степанчиков С.Н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с учетом ФСБУ 4/2023. Инвентаризация перед годовым отчетом проведена в строгом соответствии с ФСБУ 28/2023.

- **Уставный капитал:** Составляет 50000,00 (пятьдесят тысяч) рублей. На 31.12.2025 г. капитал оплачен полностью, изменений в течение года не было, единственный участник Степанчиков С.Н., доля – 100%.
- **Учет затрат:** Бухгалтерский учет-Затраты признаются по методу начисления — в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты (согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 10/99). Налоговый учет (УСН): Расходы признаются по кассовому методу (после фактической оплаты) и только после выполнения условий, предусмотренных ст. 346.17 НК РФ.
- **Признание доходов:** Для целей бухгалтерского учета выручка признается в момент перехода права собственности (отгрузки). Для целей налогового учета (УСН) используется кассовый метод.
- **Результаты инвентаризации:** Приказ 2/И от 01.12.2025г. По состоянию на 30.12.2025 нарушений, излишков или недостач не выявлено. Фактическое состояние активов (включая остатки товаров в пути и средства у агрегаторов) соответствует данным бухгалтерского учета.

2. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

За период с 25.11.2024 по 31.12.2025 г. зафиксированы следующие результаты:

- **Выручка (стр. 2110):** 50 591 тыс. руб.

- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2120):** 41 999 тыс. руб. Данная сумма включает в себя себестоимость реализованных товаров, а также управленческие и логистические расходы, расходы на рекламу аккумулированные на счете 26.
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** 7 084 тыс. руб.

3. Расшифровка статей баланса

- **Строка 1210 «Запасы» 7105 тыс. руб.** Проведена инвентаризация Приказ № 2/И от 01.12.2025г. с фулфилмент-оператором по остаткам товара. Объем товара был закуплен учитывая прогнозируемое увеличение цен, принимая во внимание то, что с 2026г. Организация станет плательщиком НДС, будет пересмотрена ценовая политика на продаваемые товары и чтобы не повышать резко цены, удержать спрос, было принято решение использовать прибыль на закупку товара, чтобы сдержать оборачиваемость и бесперебойность в течении 2-3 месяцев в 2026г.
- **Строка 1240 «Дебиторская задолженность»** отражены средства в сумме **414 тыс. руб.** **Сущность:** В т.ч. **224 тыс. руб.** это задолженность представляет собой денежные средства за проданные товары, которые поступили от конечных покупателей на счета логистических агрегаторов и курьерских служб, но еще не перечислены на расчетный счет Организации, остальные **190 тыс. руб.** – это краткосрочная задолженность покупателей, которая погашена в полном объеме на дату составления отчета. **Налоговый статус:** Сумма **224 тыс. руб. (баланс агрегатора)** в полном объеме приняты к налоговому учету (УСН 15%) в 2025 году. Доход признан в момент поступления средств посреднику (согласно позиции Минфина и ФНС по кассовому методу). Таким образом, временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по данным суммам отсутствуют.
- **Строка 1520 «Кредиторская задолженность»** состоит из сумм краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и бюджетом. Задолженность была погашена в первом квартале 2026г.

4. События после отчетной даты (Налоговый режим 2026)

В связи с вступлением в силу изменений в Налоговый кодекс РФ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 и последующие дополнения), устанавливающих с 01.01.2026 порог выручки для освобождения от НДС в размере 20 млн рублей, ООО «ФИТОБИОНИК» признается плательщиком НДС. Поскольку сумма дохода Организации за 2025 год превысила 20 млн рублей, но не достигла предельного значения в 272,5 млн рублей, Организация заявляет о реализации права на применение пониженной налоговой ставки в размере 5% на основании подпункта 1 пункта 8 статьи 164 НК РФ.

В соответствии с выбранным режимом налогообложения:

1. Исчисление НДС в 2026 году будет производиться по ставке 5% ко всем облагаемым операциям.
2. Право на налоговые вычеты по НДС, предусмотренное ст. 171 и 172 НК РФ, Организацией не используется (согласно п. 2.1 ст. 171 НК РФ).

3. Срок применения указанной ставки составляет не менее 12 последовательных налоговых периодов (кварталов), за исключением случаев утраты права на применение данной ставки при превышении лимита выручки».
-

Генеральный директор



Степанчиков С.Н.

Дата составления: «04» марта 2026 г.

