**Общество с ограниченной ответственностью «Пульс -Липецк»**
ИНН 4825114479, КПП 482501001, ОГРН 1154827021601
р/счет № 40702810802930001518 в АО «АЛЬФА-БАНК»,
к/счет № 30101810200000000593, БИК 044525593.
398020, г. Липецк, ул. Гайдара, владение 1а., оф. 1.
8(4742) 42-56-58.

# ПОЯСНЕНИЯ
## к бухгалтерской отчетности за 2025 год

### 1. Общая информация

Дата государственной регистрации – 25.11.2015 г.
Вид деятельности – Торговля оптовая неспециализированная (основной ОКВЭД 46.90).
Численность сотрудников за 2025 год составила 5 человек.
Уставный капитал составляет 10 000 рублей и является полностью оплаченным.
Учредитель организации: Михайлов Юрий Петрович с долей 100 % УК.
Руководитель организации – директор Михайлов Юрий Петрович.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
Организация не подлежит обязательному аудиту.
Организация применяет систему налогообложения УСН ( Доходы минус расходы ).

### 2. Содержание учетной политики для целях бухгалтерского учета

2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке ( в сумму фактических затрат включаются только суммы, которые уплачены или подлежат уплате поставщику) без включения и учета :

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств и иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
- скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа ( срок погашения обязательств составляет более 12 месяцев).

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проверяет ОС на обесценение. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов ( товаров и материалов )

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

В случает приобретения запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учету по цене поставщика. Расчет разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью не производится.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

**3. Основные средства и ППА**

В составе Материальных внеоборотных активов по строке 1150 Актива баланса числятся Основные средства организации ( торговое оборудование, мебель и оргтехника) - 763 тыс. рублей.

Организация не имеет предметов аренды, требуемых признания в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Согласно условий действующего договора аренды помещения и применяемого упрощенного порядка **Учет аренды** (арендных платежей) производится в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

**4. Нематериальные активы**

По итогам года вложения в НМА в организации отсутствую.

**5.** В составе **Финансовых и других оборотных активов** числится дебиторская задолженность контрагентов и прочая дебит. задолженность - 3 578 тыс. руб.

**6. Кредиторская задолженность** ( перед покупателями и прочая) составила 331 тыс. рублей.

**7.** По строке баланса **Капитал и резервы** отражена сумма 17 485 тыс. рублей, из них :
Уставный капитал – 10 тыс. рублей,
Чистая прибыль организации за минусом выплаченных дивидендов - 17475 тыс. рублей.
В 2025 г. было выплачено дивидендов по решению учредителя - 7 200 тыс. рублей.

**8. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Выручка организации за отчетный период составила 25 087 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением покупательского спроса.
Расходы по обычной деятельности составили 22 752 тыс. рублей, из них:
- стоимость покупных товаров и материалов – 17 805 тыс. рублей;
- заработная плата – 1 704 тыс. рублей;
- страховые взносы и НС в ОСФР - 475 тыс. рублей;
- прочие ( аренда помещения и прочие) – 2 768 тыс. рублей;

Прочие доходы организации – 1 525 тыс. рублей ( проценты по депозиту банка )
Прочие расходы организации – 148 тыс. рублей (услуги банка и прочие)
Налог УСН составил 636 тыс. рублей.

**9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.




ДИРЕКТОР
МИХАЙЛОВ ЮП