

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

ООО «Овощмарт»

1. Общие положения

ООО «Овощмарт» (далее – Организация) зарегистрировано 30.10.2023 г.

Основной деятельностью Общества является оптовая продажа продовольственных товаров.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс.руб. оплачен полностью.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Среднегодовая численность за отчётный год составила **11 (одиннадцать)** человек.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018г), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта не допускалось.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

Хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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 средств с бухгалтерского учета.

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.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учёт расходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

В состав прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходов, связанных с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчётного периода в соответствии с учётной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещением причинённых Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде (с учётом требований Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. 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.

Коммерческие расходы, накопленные на счёте 44 «Расходы на продажу» на конец каждого отчётного периода, в качестве условно-постоянных списываются на себестоимость продаж (относятся в дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 90-2 «Себестоимость продаж».

Затраты на доставку товаров от поставщика учитываются на счете 44 «Транспортные расходы» отдельно от других затрат, а по окончании месяца списывают в расходы часть, относящуюся к проданным товарам.

3. Иная информация

Оплата труда основному управленческому персоналу – 408 тыс. руб., начисления на зарплату – 122 тыс. руб

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Событий после отчётной даты не имеется.

Государственной помощи не осуществлялось.

Арендованных средств не имеется.

Деятельность и развитие Общества на перспективу связана в первую очередь с повышением выручки и рентабельности продаж. Для достижения этих целей общество расширяет клиентскую базу.

Генеральный директор	_____	Гурбанов В.Т.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"17"февраля 2026 г.