Общество с ограниченной ответственностью "Инвестпоставка"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 202**5 ГОД**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "Инвестпоставка"

1.2. Юридический адрес – 150030, Ярославская обл., г. Ярославль, Московский пр-т, д. 131, кв. 60

1.3. Уставный капитал составляет 10 000 рублей 00 копеек.

Участниками являются:

- Венжик Наталья Валерьевна с долей 50% процентов;
- Лаврентьев Игорь Валентинович с долей 50% процентов;

1.4. Основной вид экономической деятельности:

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

2. Информация об учетной политике (основные положения):

В отношении «Основных средств»: Актив принимается к учету в качестве основного средства при выполнении требований ФСБУ 6/2020. Метод начисления амортизации линейный, начиная со следующего месяца. Лимит списания основных средств 100000 рублей. Основные средства стоимостью менее установленного лимита принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и учитываются обособлено на счете 10-14 "Малоценные средства производства". Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

В отношении учета запасов (материалов, товаров): Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары». При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

В отношении учета расчетов с контрагентами: Информация о дебиторской и кредиторской задолженности содержится на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Для создания резервов по сомнительным долгам используется счет 63. Сомнительной признается задолженность, если: должник не исполнил обязательство вовремя; долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; у должника значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбудили процедуру банкротства. Формируются резервы по сомнительным долгам ежеквартально в конце периода. Сумма резерва зависит от длительности просрочки: если с момента отгрузки товара/оказания услуги прошло менее 45 дней, резерв не создаётся; от 45 до 90 дней включительно – резерв создается на 50% от суммы долга; свыше 90 дней – 100% от суммы долга. Резерв, сформированный по итогам года, не должен превышать 10% годовой выручки. Внутри года резерв по итогам каждого отчётного периода не должен превышать10% от выручки за текущий отчётный период.

В отношении налогового учета: Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. ПБУ 18/02 применяется.

3. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» за 2025 год (в рублях):

Название ОС	На начало года		Обороты по дебету	Обороты по кредиту	На конец года	
Автомобиль грузовой IVECO DAILY	3881408,61		0	0	3881408,61	
Бытовка металлическая	93220,34		0	0	93220,34	
Весы крановые МК-10000Д	45957,63		0	0	45957,63	
Кран автомобильный КС-55713-1К-3 на шасси Камаз 65115	664813,56		0	0	664813,56	
Планшетный компьютер Apple iPad Air 2 64 GB Gray	42364,41		42364,41	84728,82	0	
Смартфон Apple iPhone 6S 4.7" 64 Gb Gold	54228,81		54228,81	108457,62	0	
Автомобиль легковой Субару Форестер	2837566,49		0	0	2837566,49	
Итого:	**7619559,85**		**96593,22**	**193186,44**	**7522966,63**	

Амортизация основных средств:

Название	На начало года		Обороты по дебету	Обороты по кредиту	На конец года	
IVECO DAILY		1694251,17	0	546789,36		2241040,53
Бытовка металлическая		88559,29	0	4661,05		93220,34
Весы крановые МК-10000Д		45957,63	0	0		45957,63
Кран автомобильный КС-55713-1К-3 на шасси Камаз 65115		664813,56	0	0		664813,56
Планшетный компьютер Apple iPad Air 2 64 GB Gray		42364,41	42364,41	0		0
Смартфон Apple iPhone 6S 4.7" 64 Gb Gold		54228,81	54228,81	0		0
Субару Форестер		2837566,49	0	0		2837566,49
Итого:		**5427741,36**	**96593,22**	**551450,41**		**5882598,55**

Строка 1150 на 31.12.24 г.: 7 619 559,85-5 427 741,36 = 2 191 818,49 руб.

Строка 1150 на 31.12.25 г.: 7 522 966,63-5 882 598,55 = 1 640 368,08 руб.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, нет.

4. Расшифровка строки 1210 «Запасы» за 2025 год (в рублях):

Наименование показателя	На начало года	Затраты	Списано	На конец года
Материалы (строка 1211)	519061,57	1660123,09	1764330,95	414853,71
Издержки обращения по	410557,12	20243002,41	20288041,27	365518,26

торговле (строка 1212) – транспортные услуги				
Товары на складах (строка 1213)	16454880,78	159881633,31	165342528,17	10993985,92
Итого:	**17384499,47**			**11774357,89**

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (в рублях):

Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	**На начало года**	**Поступило**	**Списано**	**На конец года**
Расчеты по авансам выданным (счет 60-02)	1068582,00	174443756,76	174521288,02	991050,74
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62-01)	20089468,53	230807329,32	232992866,66	17903931,19
Расчеты по налогам и сборам (счет 68) переплата на ЕНС	648,71			312766,98
Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами (счет 76-ПРОЧ)	432819,96	239112,12	669640,43	2291,65
Расчеты по имущественному страхованию (счет 76-СТР)	76043,62	340951,83	317505,08	70601,73
Резервы по сомнительным долгам	-3957884,41	13531256,68	14126664,25	-4553291,98
Итого:	**17709678,41**			**14727350,31**

Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченной дебиторской задолженности нет.

6. Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные обязательства» (в рублях):

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	**На начало года**	**Поступило**	**Списано**	**На конец года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60-01) строка 1521	2944609,72	200545714,81	203384771,46	105553,07
Расчеты по оплате труда (счет 70) строка 1522	199436,48	16661613,01	16639243,35	221806,14

Расчеты по соц. страхованию (69 счет) строка 1523	128766,46	1612097,19	1598597,52	142266,13
Расчеты по налогам и сборам (счет 68) строка 1524	1841297,78			1728098,05
Строка 1525:				
Расчеты по авансам полученным (счет 62-02)	1223560,88	93754724,79	94095972,89	882312,78
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	33177,51			5220,0
Расчеты по НДС с авансов (76-АВ)	- 203925,80	15696831,91	15639958,23	- 147052,12
Итого:	**6166923,03**			**2938204,05**

Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

7. Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	**Сумма, руб.**
Материальные затраты	5983922,51
Затраты на оплату труда	5383737,01
Отчисления на социальные нужды	1612097,19
Амортизация	551450,41
Прочие затраты: транспортные услуги, страхование имущества, услуги связи.	6756834,15
Итого:	**20288041,27**

8. Расшифровка **строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:**

Наименование показателя	**Сумма, руб.**
Проценты по долговым обязательствам	195908,72
Резерв по сомнительным долгам (оплата)	13531256,68
Списание просроченной ДЗ и КЗ	51413,61
Итого:	**13778579,01**

9. Расшифровка **строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:**

Наименование показателя	**Сумма, руб.**
Материальная помощь сотрудникам	66000,00
Резерв по сомнительным долгам	14126664,25
Списание НДС по списанной КЗ	8568,93
Прочие расходы	310500,00
Услуги банков	152202,07
Отклонения себестоимости ТМЦ при возвратах	-4568,41
Итого:	**14659366,84**