

ООО "СветЭлектроСтрой"

ИНН 6317129773 / КПП 631701001 / ОГРН 1186313091172 / БИК 042202824
р/с 40702810529180008317, к/с 30101810200000000824, ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ"АО "АЛЬФА-БАНК"
Юр. адрес: 443030, Самарская область, г. Самара, ул. Чернореченская, дом 6, стр. Н2, кабинет 4

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

46.43- оптовая торговле бытовыми электротоварами.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

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

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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.(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке; Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

2.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация признает предмет аренды (лизинга) 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". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде недвижимого имущества. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. 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);

2.6.3. 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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. 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. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесце	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	20 307	-	62 442	(62 420)	-	-	X	X	20 329	-
	За 2024 г.	17 287	-	75 451	(72 431)	-	-	X	X	20 307	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	41	(40)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	50	(49)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	20 306	-	62 401	(62 380)	-	-	-	-	20 327	-
	За 2024 г.	17 287	-	75 401	(72 382)	-	-	-	-	20 306	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 346	-	2 843	-	(2 979)	-	-	-	-	3 210
	За 2024 г.	5 867	-	2 403	-	(4 924)	-	-	-	-	3 346
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	717	-	81	-	(417)	-	-	-	-	381
	За 2024 г.	2 043	-	101	-	(1 427)	-	-	-	-	717
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 463	-	2 762	-	(2 473)	-	-	-	-	2 752
	За 2024 г.	3 762	-	2 198	-	(3 497)	-	-	-	-	2 463
Расчеты по НДС	За 2025 г.	166	-	-	-	(90)	-	-	-	-	76
	За 2024 г.	62	-	104	-	-	-	-	-	-	166
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 346	-	2 843	-	(2 979)	-	-	X	-	3 210
	За 2024 г.	5 867	-	2 403	-	(4 924)	-	-	X	-	3 346

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	11	11
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	11	11

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 785	2 432	-	-	-	5 217	
	За 2024 г.	9 644	-	-	(6 859)	-	2 785	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 785	2 432	-	-	-	5 217	
	За 2024 г.	9 644	-	-	(6 859)	-	2 785	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 827	9 240	-	(13 253)	-	9 816	
	За 2024 г.	10 467	12 211	-	(8 851)	-	13 827	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 310	9 190	-	(11 607)	-	8 893	
	За 2024 г.	7 788	11 264	-	(7 742)	-	11 310	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	293	1	-	(293)	-	1	
	За 2024 г.	28	293	-	(28)	-	293	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	-	-	-	-	8	
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	8	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 276	-	-	(987)	-	289	
	За 2024 г.	2 353	-	-	(1 077)	-	1 276	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	151	-	-	-	-	151	
	За 2024 г.	151	-	-	-	-	151	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	10	-	-	10	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	272	-	-	(243)	-	30	
	За 2024 г.	28	247	-	(3)	-	272	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	461	-	-	(115)	-	347	
	За 2024 г.	86	375	-	-	-	461	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	37	10	-	-	-	46	
	За 2024 г.	-	37	-	-	-	37	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	19	32	-	-	-	50	
	За 2024 г.	15	3	-	-	-	19	
Итого	За 2025 г.	16 612	11 672	-	(13 253)	X	15 033	
	За 2024 г.	20 111	12 211	-	(15 710)	X	16 612	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	62 420	72 427
Затраты на оплату труда	2 040	2 028
Отчисления на социальные нужды	547	452
Амортизация	1 028	1 068
Прочие затраты	4 487	4 370
Итого по элементам	70 522	80 345
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	70 522	80 345