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

Организация: ООО «Луч» ИНН 0273921554 КПП 027301001

Основы подготовки отчетности и учетная политика

1. Общие положения: Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и иными федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
2. Основные средства (ФСБУ 6/2020):

Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом раз в год (31 декабря).

3. Запасы (ФСБУ 5/2019):

Товары в рознице учитываются по фактической себестоимости (без счета 42).

Списание товаров при продаже происходит по себестоимости каждой единицы (на основе данных онлайн-кассы).

Транспортные расходы на доставку товаров списываются в расходы периода (счет 44) полностью в момент возникновения.

Запасы для управленческих нужд списываются в расходы в периоде приобретения.

Оценка запасов при выбытии производится по средней стоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов, оценивая их на отчетную дату по фактической себестоимости.

4. Аренда (ФСБУ 25/2018): Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, срок которых не превышает 12 месяцев, а также по договорам аренды объектов с низкой стоимостью.
5. Исправление ошибок: Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются перспективно (без пересчета сравнительных показателей прошлых периодов).
6. Налог на прибыль (ПБУ 18/02): Организация применяет УСН (доходы уменьшенные на величину расходов), налог на прибыль не исчисляется.
7. Денежные средства и расчеты: Выручка по безналичным расчетам (эквайрингу) признается в полной сумме в момент совершения продажи. Комиссия банка учитывается в прочих расходах.
8. Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из первичных документов и согласованных с контрагентами.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 25754,02 рублей. Основную часть задолженности составляют расчеты с покупателями по эквайрингу (денежные средства в пути) и авансы, выданные поставщикам. Кредиторская задолженность в сумме 248108,90 руб. представлена текущими обязательствами перед поставщиками за товары. Просроченная задолженность отсутствует.

9. Исправление ошибок: Ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются перспективно без пересчета прошлых периодов.