Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Компания «ЛИПТОРГ»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Численность работающих за отчетный период составляет 8 человек.

1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля (непродовольственными товарами: электротовары и электрооборудование, осветительное оборудование и материалы, газосварочное оборудование и материалы, инструменты от ручного до – электро и оснастка к ним, лакокрасочные материалы, средства индивидуальной защит и т.д).

1.3. Организация относится к субъектам малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту, применяет упрощенные способы учета, применяет общую систему налогообложения ОСНО.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.3. 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.

2.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капвложения в ОС на обесценение.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.6. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.7. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

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

2.8. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи покупных товаров.

2.9. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.10. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.11. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

3. Информация к бухгалтерскому балансу

3.1. В составе Материальных внеоборотных активов числится величина Основных средств организации 2564 тыс. рублей (оргтехника, торговое оборудование, мебель).

3.2. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества (операционная аренда): нежилое помещение для ведения хозяйственной деятельности и транспортные средства.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды". Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Расходы по операционной аренде составили:
- нежилого помещения - 4 200 тыс. рублей (без НДС),
- транспортных средств – 2 000 тыс. рублей (без НДС).

3.3. Запасы организации (товары для продажи) составили 16 297 тыс. рублей.

3.4. В оборотные активы организации (13 015 тыс. рублей) включена дебиторская задолженность контрагентов и прочая дебиторская задолженность.

3.5. Капитал организации по итогам периода составил 9353 тыс. рублей. В том числе: УК – 10 тыс. рублей, чистая прибыль – 9 343 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

В 2025 году была произведена выплата дивидендов учредителю организации в сумме 4 500 тыс. рублей.

3.6. В составе краткосрочной кредиторской задолженности (21 349 тыс. рублей) числится текущая задолженность контрагентам и прочая краткосрочная задолженность.

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Выручка от продажи покупных товаров (от основной деятельности) составила 87 975 тыс. рублей.

4.2. Прочие доходы организации составили 1 599 тыс. рублей. Это доходы по процентам депозита банка (на неснижаемый остаток по расчетному счету).

4.3. Сумма расходов по обычным видам деятельности (от продажи покупных товаров) составила 84751 тыс. рублей. ,в том числе:

- стоимость покупных товаров - 72 198 тыс. рублей
- расходы на продажу - 12 553 тыс. рублей.

В составе расходов на продажу числятся:

- заработная плата – 4 174 тыс. рублей,
- страховые взносы и НС в ОСФР – 1 043 тыс. рублей
- арендные платежи – 6 200 тыс. рублей,
- прочие затраты - 1 136 тыс. рублей.

4.4. Прочие расходы организации (расходы на услуги банков и т.д.) составили 348 тыс. рублей.

Генеральный директор
Сокорева М.А.