Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1.Краткая характеристика деятельности Общество с ограниченной ответственностью «Приоритет» ИНН 1011008589, КПП 101101001:

Сокращенное наименование: ООО «Приоритет» ИНН 1011008589, КПП 101101001

Юридический адрес: 186500, г. Беломорск, ул. Октябрьская, д. 4.

Дата Государственной регистрации: 12.10.2007г.

Численность сотрудников: 3 человека

Наименование отделов	**Численность (чел.)**
Администрация (Директор), ставка	1
Бухгалтерия (главный бухгалтер), ставка	1
Производственный отдел (монтажник), 0,2 ставки (является внешним совместителем).	1

ООО «Приоритет» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности ООО «Приоритет»:

по ОКВЭД: 43.21 — Производство электромонтажных работ;

по ОКВЭД: 47.54 — Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программ «1С:Предприятие 8.3», «1С:Зарплата и Кадры 8.3», «1С Розница». Так же используется программа «Квартал» в которой ведутся начисления за оказание услуг «обслуживание домофона» населению.

ООО «Приоритет» применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы и расходы». В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства ООО «Приоритет» не применяет следующие федеральные стандарты:

- 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 "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;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Основные методы и элементы бухгалтерского учета ООО «Приоритет»:

документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, бухгалтерские счета, двойная запись, бухгалтерский баланс, бухгалтерская отчетность.

Каждый метод решает свою задачу. Вместе они создают единую систему учёта, которая помогает принимать верные решения.

В бухгалтерском учете все операции отражаются по методу начисления. Метод начислений учитывает операции в момент их возникновения, вне зависимости от фактического движения денег. Доход фиксируется, когда товар отгружен покупателю, даже если деньги еще не поступили. Расход учитывается в момент получения товаров или услуг, независимо от времени их оплаты. Этот метод позволяет видеть реальные долги организации и суммы, которые ей должны контрагенты.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

2. Учетная политика.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет основных средств .

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Учет денежных средств.

Нормы, в соответствии с которыми ведется учет денежных средств, закреплены нормативными актами: ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»; План счетов бухгалтерского учета; Указание ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» от 11 марта 2014 г.

В ООО «Приоритет» учет денежных средств отражается на счете 50 «Наличные деньги в кассе», на счете 51 «Безналичные средства на банковских расчетных счетах», и на счете 57.03 "Переводы в пути"(применяется в розничной торговле для отображения эквайринговых сделок (покупатель оплачивает товар через терминал посредством платежных карт, банк-эквайер зачисляет деньги через некоторое время, вычитая определенный процент за проведение расчетов).

Учет запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов отражаются

материалы счет 10, товары счет 41 и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Учет дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность - это долги перед организацией, которые могут быть у контрагентов (юридические лица, физические лица: население за домофон), сотрудников (подотчетные лица), учредителей, бюджета (переплата налогов), внебюджетных фондов.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность — это показатель, который отражает все взятые, но еще не оплаченные обязательства организации.

В задолженность входят обязательства перед:
- сотрудниками (по оплате труда);
- покупателями или заказчиками, если была предоплата;
- поставщиками и подрядчиками;
- бюджету (налоги, взносы и прочие обязательные платежи);
- учредителями;
- организациями, которые выдали кредит или заем.

Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником ООО «Приоритет» является Ануфриев Игорь Владимирович, доля участия — 100 процентов. В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Приоритет» за 2025 год включены: — бухгалтерский баланс; — отчет о финансовых результатах; — пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский Баланс ООО «Приоритет» состоит из двух частей актива и пассива.

Актив:

по строке «основные средства» отражена остаточная стоимость легкового автомобиля RENALT ARKANA – 1 273 тыс. руб.;

по строке «запасы» остатки на счетах составили - 670 тыс. руб.;

в том числе: сч. 10 «Материалы» - 166,2 тыс. руб. счет 41 «Товары» - 503,8 тыс. руб.;

по строке «денежные средства» остатки на счетах составили - 362 тыс. руб.;

в том числе: сч. 50 «Касса» - 13,8 тыс. руб., сч. 51 «Расчетный счет» – 348,6 тыс. руб.

по строке «дебиторская задолженность» остатки на счетах составили - 1001 тыс. руб.

в том числе сч. 62 «Покупатели и заказчики» - 991,4 тыс. руб. счет 60.02 «Поставщики и подрядчики» - 6,3 тыс. руб., сч. 68.9 «ЕНС» - 2,9 тыс. руб.

Пассив:

По строке «Капитал» - 2678 тыс. р.

в том числе уставный капитал – 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2668 тыс. руб.

по строке «Долгосрочные заемные средства» (кредит банку) - 485,2 тыс. руб.;

по строке «Кредиторская задолженность» - 143 тыс. руб.

в том числе счет 70 «Оплата труда» - 67,2 тыс. руб. , сч. 68.9 «ЕНС» -45,7 тыс.р., счет 69 «Страховые взносы» - 27.1 тыс. руб., сч. 60/01 «Поставщики и подрядчики»- 3,3 тыс. руб.

Валюта баланса составила – 3306 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены доходы, расходы, налог и финансовый результат:

Выручка составила - 5681 тыс. руб.

в том числе за предоставление услуг по обслуживанию домофонов населению - 2 558,3 тыс. руб., от продажи товаров – 2959 тыс. руб., за прочие услуги юридическим и физическим лицам – 163,9 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили -5163 тыс. руб.

Прочие доходы (вознаграждение, кэшбэк банка) составили - 29 тыс. руб,

Прочие расходы (уплаченные проценты банку за кредит, комиссия за обслуживание банку, штрафы, страховка) составили - 289 тыс. руб.,

Налог (минимальный налог УСН «Доходы и расходы») составил - 54,2 тыс. руб.

По итогу 2025 года ООО «Приоритет» заработала прибыль - 204 тыс. руб.

Директор ООО «Приоритет» Ануфриев И.В.

Исполнитель главный бухгалтер Чепурко Е.А.

8(81437)5 53 35