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

Общество с ограниченной ответственностью «ОР МАТЕРИАЛЫ»

ИНН 2465324509 КПП 246501001 ОГРН 1192468019919

Организация применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета** и составляет **упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность** в соответствии с пунктами 51–54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 и требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Руководителем организации является генеральный директор Салтанов Сергей Викторович, действующий на основании Устава.

Основной вид экономической деятельности - **46.90 - Торговля оптовая неспециализированная.**

Основные особенности учетной политики, влияющие на отчетность:

- Выручка признается **по отгрузке** (в момент перехода права собственности к покупателю).
- Запасы оцениваются **по средней себестоимости**.
- Амортизация ОС ведется **линейным способом**.
- Резервы под обесценение запасов, сомнительные долги, оценочные обязательства **не создаются**.
- Связанные стороны и операции с ними в 2025 году **отсутствовали**.
- Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025) **не произошло**.
- Бухгалтерская отчетность **не подлежит обязательному аудиту**.

Основные положения учетной политики в отношении основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**. После признания основные средства оцениваются **по первоначальной стоимости** (способ применяется ко всей группе объектов основных средств). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется **линейным способом**. Начисление амортизации начинается **с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете**, и прекращается **с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета**.

Объекты основных средств стоимостью **не более 100 тыс. руб. за единицу** учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности затрат на ремонты, технические осмотры и техническое обслуживание объектов основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев — **не установлен** (все затраты признаются расходами периода).
Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе **прочих расходов**.
Организация проверяет объекты основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный физический или моральный износ, порча объекта, длительный простой. Убыток от обесценения (при наличии) относится в состав **прочих расходов**.
Учет капитальных вложений ведется в соответствии с **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**. Объекты капитальных вложений проверяются на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года (аналогичный порядок отражения убытка).

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса:

Выручка за 2025 год составила 10493 тыс.руб.

Налог на прибыль – 42 тыс.руб.

Чистая прибыль – 268 тыс.руб.

1. **Внеоборотные активы:**

Движение основных средств за 2025 г.:

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
До 01.01.2025	3209	642	2567
Начислено амортизации за 2025	—	453	453
На 31.12.2025	3209	1095	2114

Примечание: Основные средства представлены исключительно транспортными средствами. Поступлений и выбытий в отчетном периоде не было.

Другие группы основных средств (здания, сооружения, машины и оборудование и пр.) — **отсутствуют**.
Инвестиционная недвижимость, права пользования активами, долгосрочные активы к продаже, основные средства в залоге или с иными ограничениями имущественных прав — **отсутствуют**.
Капитальные вложения в основные средства в 2025 году **движения не имели**, остаток на конец года — **0 тыс. руб.**
Результаты выбытия, переоценки, обесценения, возмещения убытков, предоставления ОС в аренду и прочие специальные раскрытия (п. 45 ФСБУ 6/2020, п. 23 ФСБУ 26/2020) — **отсутствуют** (0).

2. **Оборотные активы:**

2.1.Запасы – 3303716,05 рублей. Это товар, купленный для последующей перепродажи.

2.2.Денежные средства - 653602 рубля.

2.3.Дебиторская задолженность – 1709 тыс.руб. (из них покупатели – 135,1 тыс.руб., поставщики – 1673,3 тыс.руб., НДС по авансам и предоплатам выданным – 179,9 тыс.руб.(с минусом), расчеты по ЕНС – 80 тыс.руб.)

3. **Капитал и обязательства:**

3.1.Капитал - 4547 тыс.руб. (уставный капитал полностью оплачен единственным учредителем – 10 000 рублей, нераспределенная прибыль – 4536840,96 рублей)

3.2.Краткосрочные заемные средства – заемные средства от учредителя организации в размере 1270000 рублей

3.3.Краткосрочные обязательства – 2057 тыс.руб. (из них поставщики – 434,7 тыс.руб., задолженность перед бюджетом – 89 тыс.руб., задолженность по социальному страхованию – 10.1 тыс.руб., обязательства по аренде – 1522,5 тыс.руб.).

Задолженность перед персоналом по оплате труда на отчетную дату отсутствует (выплачена в полном объеме).

- Все существенные показатели отражены в балансе и отчете о финансовых результатах. Дополнительные раскрытия, предусмотренные ФСБУ, но несущественные для пользователей отчетности данной организации, **не приводятся** (п. 69 д) ФСБУ 4/2023).
- Информация в пояснениях представлена в **табличной и текстовой форме** в последовательности, соответствующей структуре бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- Гарантии и поручительства не предоставлялись.
- Судебные разбирательства не велись и не ведутся.
- Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Пояснения подготовлены в соответствии с п. 51–54 ФСБУ 4/2023 для субъектов, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Генеральный директор _____ /Салтанов С.В./

Главный бухгалтер _____ / Салтанов С.В

Дата: «19» марта 2026 г.