

Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код ОКВЭД 46.51)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденное приказом МФ РФ от 06 октября 2008 №106н (ред. от 07.02.2020 года);

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом МФ РФ от 24 октября 2008 года №116н (ред. от 27.11.2020 года);

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом МФ РФ от 06 июля 1999 года №43н (ред. от 08.11.2010 года с 29.01.2018);

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом МФ РФ от 15 ноября 2019 г. М 180н;

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 г. М 204н;

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом МФ РФ от 16 октября 2018 г. №208н;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года №56н (ред. от 06.04.2015 года № 57н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом МФ РФ от 13 декабря 2010 года №167н (ред. от 06.04.2015 года № 57н);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года №32н (ред. от 27.11.2020 года);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом МФ РФ от 06 мая 1999 года №33н (ред. от 06.04.2015 года № 57н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом МФ РФ от 29 апреля 2008 года №48н (ред. от 27.11.2020 года № 57н);
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 года № 153н (ред. от 16.05.2016 года № 64н);
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года №107н (ред. от 06.04.2015 года № 57н);
- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. от 20.11.2018 года);
- ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 года №126н (ред. от 06.04.2015 года № 57н);
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом МФ РФ от 06 октября 2008 года № 106н (ред. от 07.02.2020 года);
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом МФ РФ от 28 июня 2010 года №63н (ред. от 07.02.2020 года);
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденное приказом МФ РФ от 02 февраля 2010 года №11н и др.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

1С-ГЭНДАЛЬФ**Развивай IT-бизнес на выгодных условиях!**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

1С-ГЭНДАЛЬФ**Развивай IT-бизнес на выгодных условиях!**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Ген. директор _____

А. Н. Шеремет

М.П.