

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«СЛАМЕТ»

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за
2025 год.**

Основные сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «САМЕТ», основной государственный регистрационный номер 1237300013752 от 08.12.2023, ИНН 7300027334, КПП 730001001.

Адрес местонахождения: 432072, г. Ульяновск, 7-й проезд Инженерный д.25, стр.8 офис 9.

Филиалы и представительства: отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «СЛАМЕТ» имеет уставный капитал в размере 10 000 рублей (Десять тысяч рублей), доля 100% принадлежит физическому лицу Виноградову Леониду Владимировичу.

Органом управления Общества является: генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Приказ № 1 от 01.03.2024г.

На основании п.1 ст.7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов организует руководитель экономического субъекта. На основании договора на оказание консультационных и консалтинговых услуг №1/2024 от 09.01.2024г. ведение бухгалтерского учета осуществляет организация ООО «Вектор» ИНН 7328100270.

Основной вид деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Дополнительные виды деятельности:

46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями;

46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами;

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила – 24 человека.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию, используется один способ начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

В Бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» отражены по состоянию на 31.12.2025 года следующие основные средства:

Оборотно-сальная ведомость по счету 01 «Основные средства» за 2025 год, выводимые данные: за минусом амортизации.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 902 789,48		386 375,00		2 289 164,48	
Программно-аппаратный комплекс Ideco NGFW (MX)			386 375,00		386 375,00	
Штабелер самоходный электрический SHANN CDD20-56 PRO MAX №240282883	872 111,84				681 832,88	
Штабелер самоходный электрический SHANN CDD20-56 PRO MAX №240282884	872 111, 84				681 832,88	
Итого	1 744 223,68		386 375,00		1 750 040,76	

У Общества по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют нематериальные активы.

Финансовые вложения

В 2025 году Общество размещало овернайт - депозиты в МТС-банке. Проценты к получению за размещение денежных средств в 2025 году составили – 921 045,50 рублей. В Бухгалтерском балансе Общества по стр. 1170 «Финансовые вложения» по состоянию на 31.12.2025 года отражены депозиты:

Оборотно-сальная ведомость по счету 58 за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58			1 654 256 017,40	1 607 056 017,40	47 200 000,00	
58.03			1 654 256 017,40	1 607 056 017,40	47 200 000,00	
МТС-БАНК ПАО			1 654 256 017,40	1 607 056 017,40	47 200 000,00	
Итого			1 654 256 017,40	1 607 056 017,40	47 200 000,00	

Запасы

Учет материально-производственных запасов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180-н. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Для бухгалтерского учета материально-производственных запасов Общество использует счет учета 10 «Материалы».

Отпуск материалов и иное их выбытие оценивается по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя их фактическую себестоимость.

Учет товаров, их наличие и движение осуществляется в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары». Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе транспортный и иные дополнительные расходы.

Отпуск товаров и иное их выбытие оценивается по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

В Бухгалтерском балансе Общества по стр.1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 года отражены следующие виды запасов:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» за 2025 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	4 532 737,37		1 046 056,91	2 766 875,01	2 811 919,27	
Итого	4 532 737,37		1 046 056,91	2 766 875,01	2 811 919,27	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары» за 2025 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	78 060 300,11		1 512 721 355,40	1 439 840 200,31	150 941 455,20	
Итого	78 060 300,11		1 512 721 355,40	1 439 840 200,31	150 941 455,20	

Дебиторская задолженность и Кредиторская задолженности.

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности, информация о которой отражается по строкам 1240 и 1520 Бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025г., представлена в таблицах:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	188 744 191,82	104 894 250,08	1 572 769 449,35	1 583 168 422,97	129 569 602,70	56 118 634,58
Итого	83 849 941,74		1 572 769 449,35	1 583 168 422,97	73 450 968,12	
Итого развернутое	188 744 191,82	104 894 250,08	1 572 769 449,35	1 583 168 422,97	129 569 602,70	56 118 634,58

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2025 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	9 258 557,56	11 136 136,33	1 672 664 232,15	1 672 096 443,36	5 107 994,01	6 417 783,99
Итого		1 877 578,77	1 672 664 232,15	1 672 096 443,36		1 309 789,98
Итого развернутое	9 258 557,56	11 136 136,33	1 672 664 232,15	1 672 096 443,36	5 107 994,01	6 417 783,99

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам» за 2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	9 935 951,00	43 609 063,00	440 235 630,92	450 308 785,72	7 569 288,00	51 315 554,80
Налог (взносы): начислено / уплачено		43 609 063,00	328 626 210,55	336 332 702,35		51 315 554,80
Итого		33 673 112,00	440 235 630,92	450 308 785,72		43 746 266,80
Итого развернутое	9 935 951,00	43 609 063,00	440 235 630,92	450 308 785,72	7 569 288,00	51 315 554,80

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2025 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		210 124,99	3 239 001,84	3 440 208,25		411 331,40
Налог (взносы): начислено / уплачено		210 124,99	3 233 988,69	3 435 195,10		411 331,40

Штраф: начислено / уплачено		5 013,15	5 013,15		
Итого	210 124,99	3 239 001,84	3 440 208,25		411 331,40

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за 2025 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	30 363 998,09	6 183 901,30	405 225 899,58	427 807 497,57	7 918 402,85	6 319 904,05
76.05		6 128 882,65				6 128 882,65
76.06			4 935 262,09	5 126 283,49		191 021,40
76.09	28 507 975,40		342 344 757,76	364 700 367,57	6 152 365,59	
76.18			705 200,00	8 793,40	696 406,60	
76.41		3 148,65	3 148,65			
76.AB	1 856 022,69		57 185 661,08	57 972 053,11	1 069 630,66	
76.BA		51 870,00	51 870,00			
Итого	24 180 096,79		405 225 899,58	427 807 497,57	1 598 498,80	
Итого развернутое	30 363 998,09	6 183 901,30	405 225 899,58	427 807 497,57	7 918 402,85	6 319 904,05

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 «Расходы будущих периодов» за 2025 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
97	96 983,49		141 760,00	237 489,92	1 253,57	
97.21	96 983,49		141 760,00	237 489,92	1 253,57	
Лицензия на ПО для ЭВМ "Telegram Radist.Online" от 28.10.2024г.	2 438,71			2 438,71		
Лицензия на ПО для ЭВМ "Telegram Radist.Online" от 30.01.2025г.			8 100,00	8 100,00		
Лицензия на ПО для ЭВМ "WathsApp Radist.Online" от 05.08.2024г.	6 072,05			6 072,05		
Лицензия на ПО для ЭВМ "WathsApp Radist.Online" от 28.10.2024г.	2 438,71			2 438,71		
Лицензия на ПО для ЭВМ "WathsApp Radist.Online" от 30.01.2025г.			8 100,00	8 100,00		
Лицензия на ПО для ЭВМ "амоЦРМ" (Расширенный)	21 221,11		89 910,00	111 131,11		
Лицензия на ПО для ЭВМ "амоЦРМ" (Расширенный) от 05.06.2024г.	12 774,10			12 774,10		
Лицензия на ПО для ЭВМ "амоЦРМ" (Расширенный) от 24.06.2024г.	22 071,21			22 071,21		

Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалок", модуль "Интеграция.Универсальный"	7 267,75	17 500,00	24 767,75	
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалок", тарифный план "1200 документов"	15 828,60	10 350,00	26 178,60	
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалок", тарифный план "1200 документов"	5 988,52		5 988,52	
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалок", тарифный план "1200 документов"		7 800,00	6 546,43	1 253,57
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диалок", тарифный план "250 документов"	882,73		882,73	
Итого	96 983,49	141 760,00	237 489,92	1 253,57

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Учет доходов Общества производится в соответствии с Положением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н. Доходы Общества признаются при соблюдении критериев, установленных п.12., п.16 ПБУ 9/99. Доходы Общества от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Выручка организации за отчетный период составила 1 094 967 582,85 рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 353 214 975,68 рублей. Увеличение данного показателя связано с ростом объемов реализуемого товара.

Прочие доходы за 2025 год составили – 17 251 138,16 рублей, в том числе:

1. Проценты к получению – 921 045,50 рублей;
2. Курсовые разницы – 16 169 647,81 рублей;
3. Продажа (покупка) иностранной валюты – 85 920 рублей;
4. Реализация иного имущества – 74 525,15 рублей

Прочие расходы за 2025 год составили – 16 885 418,90 рублей, в том числе:

- Расходы на услуги банков – 8 903 427,01 рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 7 458 092,66 рублей;
- Исправительные записи по операциям прошлых лет (корректировки реализации) – 369 394,25 рублей;
- Прочие внереализационные доходы и расходы (не принимаемые к НУ) – 153 377,14 рублей;

