Пояснения к бух отчетности за 2025г.

1. Общая информация об организации

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

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основной вид деятельности ООО «Экстериум» 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями,

Учредителем в единственном лице и директором является – Смирнова Елена Андреевна

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Организация,:

- составляет бухгалтерскую в сокращенном объеме и использует упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах;

- руководитель организации, принимает ведение бухгалтерского учета лично на себя;

- использует метод начисления для учета доходов и расходов;

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- начисление амортизации ОС нематериальных активов линейным способом с даты признания ОС в БУ И ведет бухгалтерский учет без использования регистров бухгалтерского учета имущества

- лимит стоимости единицы активов, соответствующих условиям признания основных средств ОС, как и в НК РФ, 100 000 рублей.

- не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета и оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату.;

ЗАПАСЫ:

-не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» и принимает приобретенные запасы к бухгалтерскому учету по цене поставщика (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления), и списывать соответствующие расходы в периоде, когда они были понесены.

- признает фактическую себестоимость запасов при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, – в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

- признает стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

- признает расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения и не создает резерв под обесценение запасов;

- при списании, а также при отпуске в производство, отгрузке покупателю себестоимость запасов считается по себестоимости каждой единицы и списывают одновременно с признанием выручки.

Вид Запаса	Остаточная стоимость на 01.01.2025г. (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Товары для перепродажи		54
Материалы	1	2

КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

- при признании капитальных вложений определяет фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений, по цене поставщика (подрядчика) (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления) и признает фактические затраты при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, – в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем. Иные затраты на приобретение признаются в расходах периода, в котором понесены:

- не ведет бухгалтерский учета капитальных вложений в нематериальные активы и признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов расходами периода, в котором они понесены и не проверяет капитальные вложения на обесценение, т.е. оценивать капитальные вложения по балансовой стоимости на отчетную дату;

АРЕНДА.

-классифицирует все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда: условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к

арендатору и оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

- Лимит стоимости единицы активов, как и в НК РФ, 100 000 рублей. соответствующих условиям признания нематериальных активов, при не превышении которого затраты на приобретение, создание единицы таких активов признаются расходами периода, в котором завершены соответствующие капитальные вложения в них и не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета и проверку на обесценивание.

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

- признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- признает все расходы по займам прочими внереализационными расходам;

- не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

- отражает в бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов и не раскрывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты;

-отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты из требования рациональности;

-исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода;

- показатель признается существенным, если величина показателя составляет 5% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Организация использует заемные средства, в виде долгосрочного займа от Директора Авдалян Альбины Альбертовны. Остаточная сумма долга на 31.12.2025г. составляет -298 300 рублей. Кроме того у предприятия есть финансовые вложения, в виде займа , Остаточная сумма вложения на 31.12.2025г. составляет -40 000 рублей.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор: Авдалян А. А.