

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения и учетная политика

ИНН 7817305122 занимается оптовой торговлей, является малым предприятием.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)

Среднесписочная численность: 36 человек

Учетная политика: Бухгалтерский учет ведется с применением двойной записи.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральными отраслевыми стандартами

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 204н.

Принятие ОС к учету

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, подлежащих уплате поставщику при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий;

Затраты, указанные в пп. «б» - «з» п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

(Основание: п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020)

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Амортизация начисляется линейным способом

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п.2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п.3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п.2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п.3.1 ПБУ 16/02);

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы, товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов, товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. «в» п.36, п.40 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п.32 ФСБУ 5/2019)

Резервы по сомнительным долгам

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п.7 ПБУ 15/2008)

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

-не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п.11 ФСБУ 25/2018)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Сумма торгового сбора отражается в том отчетном периоде, за который он начислен, записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Торговый сбор». Уменьшение налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) на сумму торгового сбора или ее часть отражается записью по дебету счета 68, субсчет «Налог на прибыль», и кредиту счета 99. (Основание: п.10 ст. 286 НК РФ, Инструкция по применению Плана счетов, п.83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

2. Существенные показатели баланса

Основные средства (строка 1150): На 31.12.2025г. числится производственное оборудование-стеллажи для хранения продукции, и др. оборудование для пользования, а так же компьютеры для работы в офисах стоимостью 268 000 руб. В 2025г. основных средств не приобреталось.

Нематер.активы, финансовые и др.внеоборотные активы (строка1170) выданы долгосрочные процентные займы в сумме 70000 тыс. руб.; 53 тыс.руб. – прочие внеоборотные активы – расходы будущих периодов (97 счет, лицензии, сертификаты, неисключительные права); итого по строке 70 053 руб.

Запасы (строка 1210) - товар на складах и на выставках в офисах обособленных подразделений

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): денежные средства на расчетных счетах организации и в кассах обособленных подразделений.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 54335 руб., что составляет:

- финансовые вложения (депозиты) 17000 тыс. руб.

-дебиторская задолженность:

-расчеты с покупателями и заказчиками составляют 2 465 тыс. руб.

-выданные авансы поставщикам составили 28416 тыс. руб.

-расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (размещение на эл. площадках) 316 тыс.руб.

-расчеты с прочими покупателями и заказчиками (обеспечение контракта) 2927 тыс.руб.

- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (начисление процентов за пользование займом) 1560 тыс.руб.

-расчеты по претензиям 4 тыс.руб.

- сальдо по расчету с бюджетом 68,69 счета 1294 тыс.руб.

-прочая дебиторская задолженность (задолженность подотчетных лиц) 20 тыс.руб.

-прочие оборотные активы (расходы будущих периодов 97 счет) 333 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

Капитал (строка 1300) состоит из уставного капитала 10 тыс.руб,

128754 тыс.руб. нераспределенная прибыль организации, в т.ч. 3191 тыс.руб. прибыль за 2025год.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) отражает краткосрочные долги компании перед поставщиками, персоналом, бюджетом и прочими контрагентами 24677 тыс.руб.:

- задолженность перед поставщиками (60 счет) 2037 тыс.руб.

-авансы от покупателей (62 счет) 14624 тыс.руб.

-сальдо 68,69 счета (начисленные суммы налогов, взносов) 4729 тыс.руб.

- задолженность перед персоналом (70 счет) 3282 тыс.руб.

- сальдо 71 счет 5 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Выручка (строка 2110) от продажи товаров, услуг 619 329 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) (618 282) тыс.руб.

В том числе себестоимость продаж (494 564) тыс.руб.

Прочие доходы (строка 2340) прочие внереализационные доходы минус прочие внереализ.расходы 4987 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350) (1085) тыс.руб.

Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)в том числе торговый сбор, штрафы, пени (1759) тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) 3191 тыс.руб.

Директор ООО «ДиКом-Спектр»

Дорохин Г.А.

Главный бухгалтер

Панина В.В.

