

Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ООО «Просвим»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7717666982

Код причины постановки на учет (КПП) : 771701001

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами п. 45 ФСБУ 4/2023.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части :

представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);

изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов ;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта
 - приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования

- (поселения);
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ООО «Просвим» применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью. Транспортные расходы включаются в стоимость товара.

3. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Просвим»

3.1 Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	В тыс. руб		В % к валюте баланса		Тыс руб	+ %
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
Актив						
1. Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	0
В том числе основные средства	0	0	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0
2. Оборотные, всего	30938	50270	100	100	19332	0
В том числе:запасы	16226	27249	52,45	54,21	11023	1,76
Дебиторская задолженность	8236	20378	26,62	40,54	12142	13,92
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2759	1921	8,92	3,82	-838	-5,1
Пассив						
1. Собственный капитал	19673	11335	63,59	22,55	-8338	-41,04
2. Долгосрочные обязательства,всего	0	0	0	0	0	0
В том числе заемные средства	0	0	0	0	0	0
3 Краткосрочные обязательства,всего	11265	38935	36,41	77,45	27670	41,04
В том числе заемные средства	0	0	0	0	0	0
Валюта баланса	30938	50270	100	100	19332	0

Генеральный директор ООО «Просвим»

Сенечкин М.В.

