

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Вереск Плюс» (ООО «Вереск Плюс»)

ИНН 5263100780, КПП 526301001, ОГРН 1135263004084

Адрес: 603068, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Новые Пески ул, дом № 1

Обособленное подразделение КПП 525945003

Адрес: 603047. Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Рябцева ул., дом 45

1. Общая информация об организации

ООО «Вереск Плюс» 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» имеет право на применение упрощенных способов 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.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

32.99.9 — Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки;

51.47 — Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами

3. Учетная политика

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

Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером под руководством генерального директора.

4. Налог на добавленную стоимость

В связи с величиной доходов, полученных в 2024 году (160 млн. руб., что менее величины 250 млн руб.) с января 2025 года Организация применяет пониженную ставку по НДС в размере 5 процентов без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ и услуг. Основание: п. 8 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

При продаже юридическим лицам или ИП через маркетплейсы, маркетплейс сам выставляет в адрес покупателя УПД-1 и присваивает порядковый номер. Организация в своей учётной программе отражает этот УПД-1 с тем же порядковым номером и датой, что присвоил маркетплейс.

Нумерация счетов фактур осуществляется в хронологическом порядке. Порядок нумерации УПД — если маркетплейс оформил документ не от своего имени, а от имени компании, в учёте компании реализация должна быть отражена с тем же номером, который отражён в УПД маркетплейса, а не с внутренней нумерацией.

При возврате товаров, проданных физическому, юридическому лицу, Организация имеет право на вычет НДС, ранее предъявленный покупателю и уплаченный в бюджет.

В силу **п. 5 ст. 171 НК РФ** суммы НДС, предъявленные покупателю и уплаченные в бюджет, подлежат вычету при возврате товаров продавцу. Как указано в **п. 4 ст. 172 НК РФ**, такой вычет может быть осуществлён не позднее одного года с момента возврата товаров.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в бухгалтерском учёте арендатора.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

В стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а именно по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

8. Учет дебиторской задолженности

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Боков Олег Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 23 556 471 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Тронов Вадим Александрович (Решение № 2 от 20.06.2023года, на 5 лет).

Главный бухгалтер — Строганова Надежда Константиновна.

11. 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.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Вереск Плюс»

В.А Тронов

Главный бухгалтер ООО «Вереск Плюс»

Н.К.Строганова

