Общество с ограниченной ответственностью
«ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ АЙСБЕРГ»

ИНН 6908020669 КПП 690801001
Р/С 40702810411519001428 в Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО)
К/С 30101801452500004 11 БИК 044525411 ОГРН 1236900007321
Юридический адрес: 171162, Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. Екатерининская д.105
Фактический адрес: 171162, Тверская область, г. Вышний Волочек, ул. Екатерининская д.105

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

## Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит **обязательному аудиту**, так как не соответствует критериям, установленным ст.5 закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (выручка. менее 400 млн. руб., валюта баланса более 60 млн. руб.).

В связи с тем, что Организация, являясь СМП, и не подлежит обязательному аудиту, при ведении учета и представлении Отчетности она, руководствуясь п.4-5 ст. 6 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **применяет упрощения, предусмотренные РСБУ РФ**, а именно:

**Не применяются следующие стандарты:**

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина от 13.12.2010 г., № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (Основание - п. 3.1 ПБУ 16/02).

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015)

**Нематериальные активы.**

Организация, начинает применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

**Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, капвложений в соответствии с ФСБУ 26/202.

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом.

Лимит по основным средствам — 100 тыс. руб. **Переоценка** объектов ОС не производится. Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение не производится.

**Запасы**

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материалов, включаются в фактическую себестоимость материалов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товаров от поставщика до склада Организации, не включаются в стоимость товаров, а учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу».

Оценка стоимости запасов, включая товары, производится по средней. Период расчета средней — месяц.

Проверка на обесценение не производится.

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. запасы (строка 1210) состоит из:

- сч. 10.03 Топливо (Остаток на конец периода по дебету счета составляет – 45 347,49).

- сч. 41 Товары (Сальдо по дебету на начало 2025 г. составляло – 18 434 162,74; реализовано товаров на – 294 163 728,78; сальдо по дебету счета на конец периода составляет 17 166 821,39).

Исходя из вышеизложенного получается:

Сальдо по сч. 10.03 Топливо 45 347,49 + Сальдо по сч. 41 Товары 17 166 821,39 = 17 212 168,88 (Что и отражено в строке 1210 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.)

**Учет заемных средств и расходов по ним**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Как субъект МП, организация все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования (в том числе и на создание инвестиционного актива) учитывает в составе прочих расходов.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

**Учет доходов.**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности, которые учитываются на счете 90.01, относится выручка от:

- реализации товаров (оптовая торговля);
- реализации услуг

К прочим доходам относятся доходы в виде:

- доходов от реализации излишков материалов, основных средств, имущественных прав;

-причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение контрагентами условий хоз. договоров;

-списания безнадежной кредиторской задолженности

-доходов, связных с получением от поставщиков ретро премий(скидок), бонусов, за выполнение определенных условий договоров без изменения стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

**Учет расходов.**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой товаров от поставщика до склада Организации, учитываются на сч. 44 «Расходы на продажу» и распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Доля транспортных расходов на доставку товара до склада Организации, в части реализованного товара относится на себестоимость продаж текущего месяца, доля, соответствующая остатку товара- отражается как сальдо счета 44 «Издержки обращения».

Все другие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» относятся полностью на себестоимость продаж (дебет счета 90 «Продажи», субсчета «Себестоимость продаж») в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

**Годовая отчетность представляется по упрощенной системе**, которая включает в себя следующие элементы:

*-бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках*
*- прочие пояснения в текстовой и табличной форме), в которых приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.*

**Директор**
**ООО «ТК АЙСБЕРГ»** _____ **Е.В. Заремба**