

Общество с ограниченной ответственностью «Интер-Фактура»

ИНН 7327094634 КПП 732701001 ОГРН 1207300005032
432032, город Ульяновск, ул. Октябрьская, дом 51, строение 3, помещение 12

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта малого предпринимательства за 2025год

1. В 2025 году выручка ООО «Интер-Фактура» составила 56 312 тыс. руб., в том числе:

по Основному виду деятельности по ОКВЭД, 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли - 43 603 тыс. руб.

по Дополнительному виду деятельности ОКВЭД 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет - 12 709 тыс. руб.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Резерв по сомнительным долгам не создается

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1 . Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается:

по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):

по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

2.7.2. Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется:

в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Товары учитываются:

по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются:

по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров

Полностью

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Основное средство	На начало периода			Начисленные амортизации (износа), тыс.руб	На конец периода		
	Стоимость, тыс.руб.	Амортизация (износ), тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб		Стоимость, тыс.руб	Амортизация (износ), тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Компрессор винтовой IC10/8 AM	198	59	139	64	198	123	75
Итого	198	59	139	64	198	123	75

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	На 01.01.2025г, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Списано, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
Материалы	2603	18979	(20317)	1265
Товары на складах	2424	14200	(15015)	1609
Товары, переданные на комиссию		8797	(8537)	260
Продукция	4608	34686	(33343)	5951
Итого	9635	76662	(77212)	9085

5. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 01.01.2025г, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
Задолженность покупателей	1349	47906	(45164)	4091
Задолженность поставщиков по авансам	475	19589	(19822)	242
Средства на Едином налоговом счете	621	5474	(5861)	234

Задолженность Маркетплейсов за товар	2291	30326	(32078)	539
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	1030	(975)	56
Итого	4736	104325	(103900)	5161

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства на расчетном счете на 31.12.2025 составили 10 745 руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025г, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Списано, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
Касса	58	0	(58)	0
Расчетные счета	356	64167	(64512)	11
Итого	414	64167	(64570)	11

7. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (Сто тысяч) руб.

8. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 01.01.2025г, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб.
Текущая задолженность поставщикам за товары, работы, услуги	4999	56908	(56644)	5263
Задолженность покупателям по авансам полученным	113	19655	(19265)	503
Текущая задолженность	371	6925	(5921)	1375

по начисленным налогам				
Расчеты с персоналом	25	6538	(6520)	43
НДС с авансов полученных	0	(3146)	3072	(74)
Итого	5509	86880	(85278)	7110

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы по основным видам деятельности

9.1.1. Расходы на производство продукции составили 37 044 руб., в том числе:

Материальные расходы – 29 459 тыс.руб.

Оплата труда – 2 978 тыс. руб.

Страховые взносы- 857 тыс.руб.

Прочие – 3 750 тыс.руб.

9.1.2. Себестоимость покупных товаров составила – 7 136 тыс. руб.

9.2. Расходы на продажу составили 13 099 тыс. руб.

9.3. Управленческие расходы составили 4 033 тыс. руб.

10. Прибыли и убытки.

10.1. За 2025год по результатам деятельности Обществом был получен убыток в сумме 2 193 624 руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

Давыдов Руслан Викторович

М.П.