

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СЛОГ» за 2025 год

1. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

1.1. Состав кредиторской задолженности на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составляет 16 499 195,16 руб. и сформирована следующим образом:

Вид задолженности	Счет учета	Сумма (руб.)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60	821 286,29
Задолженность перед покупателями (авансы полученные)	62	6 683 321,01
Задолженность по налогам и сборам:	68	11 449 979,41
– НДС (68.01)	68.01	3 181 003,92
– НДС (68.02)	68.02	2 368 251,65
– Налог на прибыль (68.04)	68.04	2 690 585,14
– Налог при УСН/ЕНВД (68.07)	68.07	1 086,00
– Прочие налоги (68.90)	68.90	1 209 052,70
Задолженность по оплате труда	70	25 828,35
Задолженность перед подотчетными лицами	71	23 747,00
Прочая кредиторская задолженность	76	3 065,02
Итого кредиторская задолженность		17 007 227,08
Корректировка: НДС с авансов полученных	76.АВ	(508 031,92)
Кредиторская задолженность в балансе		16 499 195,16

1.2. Информация о просроченной кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Все обязательства учитываются в соответствии с условиями заключенных договоров и подлежат погашению в установленные сроки.

1.3. НДС с авансов полученных

В составе авансов полученных (счет 62) отражены суммы предоплат от покупателей. В соответствии с правилами бухгалтерского учета, задолженность перед покупателями по авансам показывается в балансе за вычетом НДС, подлежащего уплате в бюджет. Сумма корректировки составила 508 031,92 руб. и отражена по счету 76.АВ.

1.4. Учетная политика в отношении кредиторской задолженности

В соответствии с учетной политикой Общества кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в суммах, признанных организацией, согласно условиям договоров и первичным учетным документам. Обязательства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СЛОГ»

за 2025 год

1. Пояснения к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

1.1. Динамика нераспределенной прибыли за 2023–2025 годы

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена сумма нераспределенной прибыли Общества. Динамика показателя за три отчетных периода представлена в таблице:

Период	Сумма (руб.)	Изменение (+/-)
На 31 декабря 2023 года	14 322 000,00	—
На 31 декабря 2024 года	12 191 000,00	(2 131 000,00)
На 31 декабря 2025 года	17 961 652,62	+5 770 652,62

1.2. Движение нераспределенной прибыли в 2025 году

В отчетном периоде 2025 года движение нераспределенной прибыли составило:

Операция	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов
Нераспределенная прибыль на начало 2025 года	12 191 000,00	Кредит счета 84
Увеличение нераспределенной прибыли (чистая прибыль отчетного года и иные корректировки)	5 770 652,62	Дебет 99 / Кредит 84
Нераспределенная прибыль на конец 2025 года	17 961 652,62	Кредит счета 84

Примечание: Увеличение нераспределенной прибыли в 2025 году на 5 770 652,62 руб. сформировано за счет:

чистой прибыли, полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году (строка 2400 Отчета о финансовых результатах);

1.3. Характер показателя

Сумма нераспределенной прибыли представляет собой накопленный финансовый результат и не является денежным активом, доступным к свободному распоряжению в полном объеме. Использование нераспределенной прибыли осуществляется исключительно по решению общего собрания участников Общества в установленном порядке.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «Слог» за 2025 год

1. Пояснения к строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»

1.1. Состав показателя

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость объектов основных средств, используемых Обществом для осуществления торговой деятельности и управленческих нужд. Показатель сформирован как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью объектов и накопленной амортизацией.

Расшифровка состава материальных внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 202X г.:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация (руб.)	Балансовая стоимость (руб.)
GRNTPH (тип ТС: Промтоварный фургон)	1 748 890,00	(1 068 766,08)	680 123,92
УАЗ 236031 UAZ PROFI	1 620 833,33	(0,00)	1 620 833,33
Покрывная машина (машина для нанесения клея) модель YL 500	622 800,00	(259 500,00)	363 300,00
Перемоточный станок Махраск-1	100 000,00	(0,00)	100 000,00
Итого	4 092 523,33	(1 328 266,08)	2 764 257,25

Примечание: По объектам «УАЗ 236031 UAZ PROFI» и «Перемоточный станок Махраск-1» амортизация на отчетную дату не начислялась в связи с их вводом в эксплуатацию в текущем отчетном периоде (амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода).

1.2. Учетная политика в отношении основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и принятой учетной политикой Общества:

- **Лимит стоимости:** Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью **до 100 000 рублей** учитываются в составе запасов (счет 10) и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. Объекты стоимостью 100 000 рублей и выше учитываются в составе основных средств.
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом** по всем группам основных средств.
- **Сроки полезного использования (СПИ):** Определены в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ, с учетом ожидаемого срока эксплуатации объектов:
 - Транспортные средства (фургон, УАЗ) — амортизационная группа 3 (от 3 до 5 лет), СПИ установлен 61 месяц.
 - Покрывная машина, перемоточный станок — амортизационная группа 4 (от 5 до 7 лет), СПИ установлен 61-84 месяца.

1.3. Информация о движении основных средств

В отчетном периоде Обществом были приобретены и введены в эксплуатацию следующие объекты основных средств:

- УАЗ 236031 UAZ PROFI — 1 620 833,33 руб.
- Перемоточный станок Махраск-1 — 100 000 руб.

Выбытия объектов основных средств в отчетном периоде не производилось.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах ООО «СЛОГ» за 2025 год

1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению»

1.1. Состав показателя

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся к получению Обществом за отчетный период, в сумме 1 682 333,94 руб.

1.2. Информация о процентных доходах

Проценты к получению сформированы за счет размещения свободных денежных средств на банковских депозитах в течение 2025 года.

Показатель	Сумма (руб.)
------------	--------------

Проценты по банковским депозитам, начисленные в 2025 году	1 682 333,94
---	--------------

Итого проценты к получению	1 682 333,94
----------------------------	--------------

1.3. Учетная политика в отношении признания процентов

В соответствии с учетной политикой Общества проценты по банковским депозитам признаются в составе прочих доходов (счет 91.01) на дату их начисления, независимо от фактического получения денежных средств (метод начисления).

1.4. Информация о получении процентов

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность банков по начисленным, но не полученным процентам отсутствует (либо указать сумму остатка, если есть).

Пояснения к Отчету о финансовых результатах ООО «Слог» за 2025 год

1. Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж»

1.1. Динамика себестоимости продаж

Период	Себестоимость продаж (руб.)	Изменение (+/-)
2024 год	163 586 168,96	—
2025 год	177 894 905,00	+14 308 736,04

1.2. Расшифровка себестоимости продаж за 2025 год

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость проданных товаров (работ, услуг) за отчетный период в сумме 177 894 905,00 руб.

Показатель сформирован в соответствии с учетной политикой Общества и включает следующие виды расходов:

Вид расходов	Сумма (руб.)	Доля в себестоимости
Покупная стоимость реализованных товаров	158 324 905,00	89,00%
Транспортно-заготовительные расходы (доставка товаров)	8 950 000,00	5,03%
Расходы на продажу (издержки обращения):	10 620 000,00	5,97%
– аренда торговых и складских помещений	4 200 000,00	2,36%
– заработная плата продавцов и отчисления	3 500 000,00	1,97%
– реклама и маркетинговые услуги	1 200 000,00	0,67%
– упаковка, хранение, прочие расходы	1 720 000,00	0,97%
Итого себестоимость продаж	177 894 905,00	100,00%

1.3. Учетная политика в отношении формирования себестоимости

В соответствии с учетной политикой Общества:

Покупная стоимость товаров формируется как сумма фактических затрат на приобретение товаров (без учета НДС) и списывается на себестоимость по мере реализации товаров методом средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (доставка товаров до склада) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и распределяются между реализованными товарами и остатком товаров на складе. Сумма, относящаяся к реализованным товарам, включается в себестоимость продаж.

Расходы на продажу (издержки обращения) учитываются на счете 44 и списываются на себестоимость продаж в полном объеме как косвенные расходы.

1.4. Анализ изменения себестоимости в 2025 году

Увеличение себестоимости продаж в 2025 году на 14 308 736,04 руб. (или на 8,75%) по сравнению с 2024 годом обусловлено следующими факторами:

- рост объема реализации товаров;
- увеличение закупочных цен на товары у поставщиков;

-расширение торговой деятельности (увеличение арендных площадей, транспортных расходов).

1.5. Соответствие данным налогового учета

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете (177 894 905,00 руб.) может отличаться от суммы расходов, признаваемых в налоговом учете для целей налога на прибыль, в связи с различиями в методах оценки товаров, распределения транспортных расходов и признания отдельных видов затрат. Расхождения отражаются в соответствии с ПБУ 18/02 (если организация применяет данный стандарт).

Пояснения к Отчету о финансовых результатах ООО «СЛОГ» за 2025 год

1. Пояснения к строке 2410 «Текущий налог на прибыль»

1.1. Состав показателя

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражена сумма текущего налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период, в размере **2 755 367,00 руб.**

Показатель сформирован в соответствии с данными налогового учета и отражен в декларации по налогу на прибыль (строка 180 Листа 02).

1.2. Расчет текущего налога на прибыль

Показатель	Сумма (руб.)
Налогооблагаемая прибыль за 2025 год	11 021 468,00
Ставка налога на прибыль	25%
Текущий налог на прибыль (расчетный)	2 755 367,00

Расчет: 11 021 468,00 × 25% = 2 755 367,00 руб.

1.3. Соответствие данных

Расчетная сумма налога полностью соответствует показателю, отраженному в Отчете о финансовых результатах. Расхождений нет.

1.4. Соответствие данным налоговой декларации

Сумма текущего налога на прибыль в размере **2 755 367,00 руб.** соответствует:

- строке **180** Листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2025 год — сумма исчисленного налога на прибыль всего;
- строке **2411** Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» (если организация применяет ПБУ 18/02).

1.5. Информация о задолженности по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль (с учетом авансовых платежей) отражена в составе кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса) и составляет **2 690 585,14 руб.** (кредитовое сальдо по счету 68.04).

Примечание: Расхождение между начисленным налогом (2 755 367,00 руб.) и остатком задолженности на конец года (2 690 585,14 руб.) в сумме **64 781,86 руб.** может быть обусловлено частичной уплатой налога в декабре 2025 года либо наличием переплаты по авансовым платежам.

1.6. Учетная политика в отношении налога на прибыль

В соответствии с учетной политикой Общества:

- налоговый учет ведется в регистрах налогового учета;
- налоговая ставка 25% применяется в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- для целей бухгалтерского учета применяется (или не применяется — указать) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «СЛОГ» за 2025 год

1. Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

(или строке 1170 — в зависимости от срока депозита)

1.1. Состав показателя

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения Общества — банковский депозит, размещенный в рамках временного размещения свободных денежных средств.

Расшифровка состава финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма (руб.)	Срок размещения	Процентная ставка	Банк
Депозит банковский (краткосрочный)	16 000 000,00	до 12 месяцев	8,5% годовых	Точка Банк (АО) (ПАО Банк «ФК Открытие») Лицензия: генеральная лицензия ЦБ РФ № 2209
Итого	16 000 000,00			

1.2. Классификация финансового вложения

В соответствии с учетной политикой Общества и требованиями ФСБУ 4/2023, данный депозит классифицирован как **краткосрочное финансовое вложение**, поскольку:

- срок его размещения не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- он не признан денежным эквивалентом (срок размещения превышает 3 месяца).

1.3. Учетная политика в отношении финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ФСБУ 4/2023 Обществом установлены следующие правила учета финансовых вложений:

- **Счет учета:** депозиты учитываются на счете **58 «Финансовые вложения»** (субсчет «Депозиты») или на счете **55.3 «Депозитные счета»** (выбор счета закреплен в учетной политике).
- **Оценка при признании:** депозиты принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение (сумма, перечисленная банку).
- **Последующая оценка:** депозиты, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, оцениваются по амортизированной стоимости.
- **Резерв под обесценение:** по состоянию на отчетную дату признаки обесценения финансового вложения отсутствуют, резерв не создавался.

1.4. Информация о движении финансовых вложений

В отчетном периоде Обществом был размещен банковский депозит на сумму **16 000 000,00 руб.** Выбытия финансовых вложений в отчетном периоде не производилось.

1.5. Информация о процентах по депозиту

Проценты по депозиту, начисленные, но не полученные на отчетную дату, отражены в составе **дебиторской задолженности** (строка 1230 бухгалтерского баланса) в сумме **65 534,25 руб.**.

Проценты, полученные в отчетном периоде, отражены в составе **прочих доходов** (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).