

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля строительными материалами.

Организация применяет специальные режимы налогообложения- участник свободной экономической зоны.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2023, 31.12.2024 и за 2025 год.

1.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

1.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

1.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций.

1.5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом допущений о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Основные средства и права пользования активами

Учетная политика

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 100.000 руб., используемого для осуществления торговой деятельности и управленческих нужд организации. Имущество, первоначальная стоимость которого менее 100.000 руб., включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводилась.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются Обществом с 2022 года.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

– не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;

– амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Если срок аренды договором не определён или ежегодно продлевается, то оценка прав пользования активами производится на 5 лет. При этом учитываются как возможности сторон изменять указанные сроки и условия, так и намерения реализации этих возможностей.

3 Отложенные налоговые активы и обязательства

Учетная политика

Общество является плательщиком налога на прибыль и балансовым методом ведёт учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признаёт отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развёрнуто.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

4 Запасы

Учетная политика

Запасы для осуществления торговой деятельности и предназначенные для последующей продажи товары принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включают расходы на доставку предназначенных для продажи товаров до местонахождения склада и учитываются увеличением фактической стоимости приобретения. Их оценка при выбытии производится по методу средней стоимости.

Раскрытие информации в Пояснение 6 к бухгалтерской отчетности

На 31.12.2025 г. Общество учитывает товары для перепродажи. Резерв под обесценивание

5 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.

Обществом создается резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности, по которой установленный договором срок исполнения обязательств нарушен более чем на 45 календарных дней и которая не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:

- 1) со сроком непогашения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в размере 50% от суммы задолженности;
- 2) со сроком непогашения более 90 календарных дней – 100% задолженности

Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС.

Раскрытие информации в Пояснении 7

6 Прочие обязательства

включают обязательства по аренде и лизингу, которые отражаются по приведённой (дисконтированной) стоимости, без учета процентов и налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен арендодателями в дату начисления арендных платежей, с подразделением на долго- и краткосрочные.

Процентная ставка для дисконтирования по договорам аренды недвижимого имущества определяется на уровне возможных ставок для привлечения кредитных ресурсов на

сопоставимый с арендой срок, действовавших на дату получения предмета в аренду. Дисконтирование по договорам лизинга производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета лизинга становится равной стоимости его приобретения у поставщика.

7 Доходы и расходы

Учетная политика

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от оптовой торговли покупными товарами (строительными материалами). Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ премии (бонусы, поощрительные выплаты), предоставленные поставщиками за выполнение условий договора поставки товаров;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий хозяйственных договоров;
- ✓ проценты за размещение денежных средств в банковские вклады, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прочие доходы.

Расходы ООО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности – включают себестоимость реализованных товаров и связанные с осуществлением деятельности коммерческие и управленческие расходы, которые полностью уменьшают финансовый результат отчетного года;
- ✓ прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

8 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в Пояснении 10 к бухгалтерской отчетности

9 Налог на прибыль

Учетная политика

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

10 Денежные средства и их движение

Денежные потоки в виде НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.