

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год.

ООО «СЛИНГ» ИНН 9703002375 (далее – Общество) является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п.п. 1 п. 4 ст. 6 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 51 ФСБУ 4/2023).

Основным видом экономической деятельности Общества в отчетном периоде является: торговля оптовая алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта (ОКВЭД 46.34.21).

Номинальная стоимость 100% доли уставного капитала Общества составляет 10 016 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.

Раскрытие информации (п. 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

1. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая отчетность)"

- 1.1. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п.п. «а», п. 52 ФСБУ 4/2023).
- 1.2. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами (п.п. «а», п. 54 ФСБУ 4/2023).
- 1.3. В случае существенности информации, подлежащей раскрытию в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, в упрощенной бухгалтерской отчетности, данная информация раскрывается в виде таких отчетов (п.п. «в», п. 54 ФСБУ 4/2023).
- 1.4. Формы упрощенной бухгалтерской отчетности (в том числе представляемой упрощенной бухгалтерской отчетности) определяются на основе образцов, приведенных в приложениях N 6 - N 9 к ФСБУ 4/2023 (п. 63 ФСБУ 4/2023).

2. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

- 2.1. При составлении годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества по состоянию на отчетную дату (п.п. «а» п. 15 и п.п. «а» п. 16 ФСБУ 28/2023).

3. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- 3.1. Оформление первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также движение документов бухгалтерского учета с момента их составления до завершения исполнения в Обществе осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

4. ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

- 4.1. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020).
- 4.2. Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств (п.п. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020):

на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

- 4.3. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости (п.п. «а» п. 45 ФСБУ 6/2020):

на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

- 4.4. Результат от выбытия основных средств за отчетный период (п.п. «г» п. 45 ФСБУ 6/2020): выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

- 4.5. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода и результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (п.п. «д» и «е» п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка основных средств не производится.

- 4.6. ФСБУ 6/2020 применяется Обществом перспективно (п. 51 ФСБУ 6/2020).

5. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

5.1. Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость (п.п. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020):

на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2025 - 0 тыс. руб.

5.2. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости (п.п. «а» п. 23 ФСБУ 26/2020):

на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

5.3. Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов (п.п. «а.1» п. 23 ФСБУ 26/2020):

на 31.12.2024 – 0 тыс. руб. на 31.12.2025 – 0 тыс. руб.

5.4. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода (п.п. «а.2» п. 23 ФСБУ 26/2020): затраты в отчетном периоде отсутствуют.

5.5. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (п.п. «б» п. 23 ФСБУ 26/2020): выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

5.6. ФСБУ 26/2020 применяется Обществом перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

6. ФСБУ 5/2019 "Запасы"

6.1. Общество не применяет ФСБУ 5/2019, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, при этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

6.2. Общество определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).

6.3. Общество считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019, при этом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (п.17 ФСБУ 5/2019).

6.4. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

6.5. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы (п.п. «а» п. 36, п.п. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019).

6.6. Балансовая стоимость запасов (п.п. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019):

Товары: на 31.12.2024 – 2 971 тыс. руб. на 31.12.2025 – 1 775 тыс. руб.

6.7. Остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения (п.п. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019):

Товары: остаток на 31.12.2024 – 2 971 тыс. руб.

поступило в 2025 году 874 тыс. руб.

выбыло в 2025 году 2070 тыс. руб.

остаток на 31.12.2025 – 1 775 тыс. руб.

6.8. Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов отсутствуют т.к. восстановления ранее созданного резерва под обесценение не производится (п. «в» п. 45 ФСБУ 5/2019).

6.9. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге нет (п. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019).

6.10. Изменение способов расчета себестоимости запасов не производилось (п. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019).

6.11. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составили 3 670 тыс. руб. (п. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019).

7. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

7.1. ФСБУ 25/2018 применяется Обществом только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

7.2. Общество, как арендатор, использует право предусмотренное подпунктом «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды нежилых помещений под склад и договора аренды нежилых помещений под офис. (п.п. «а» п. 46 ФСБУ 25/2018).

7.3. Общество, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (п.п. «в» п. 11, п. 12, п.п. «б» п. 46 ФСБУ 25/2018).

7.4. Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды (п.п. «а» п. 45 ФСБУ 25/2018): Общество арендует нежилые помещения под офис и под склад для товаров.

7.5. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (п.п. «б» п. 45 ФСБУ 25/2018): проценты не начисляются.

7.6. Основание и порядок расчета процентной ставки (п.п. «в» п. 45 ФСБУ 25/2018): процентная ставка не рассчитывается.

7.7. Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей (п.п. «г» п. 45 ФСБУ 25/2018): допущения не используются.

7.8. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде (п.п. «д» п. 45 ФСБУ 25/2018): оценка задолженности не производится.

7.9. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации (п.п. «е» п. 45 ФСБУ 25/2018): по соглашению сторон неотделимые улучшения могут компенсироваться только если произведены с согласия арендодателя.

7.10. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (п.п. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018): отсутствуют.

7.11. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (п.п. «з» п. 45 ФСБУ 25/2018): отсутствуют.

7.12. Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений (п.п. «и» п. 45 ФСБУ 25/2018): отсутствует.

7.13. Расходы и будущие арендные платежи Общества, как арендатора (при использовании п. 11 ФСБУ 25/2018) составят 713 тыс. руб. в т.ч. по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 713 тыс. руб. (п.п. «в» п. 46 ФСБУ 25/2018).

7.14. Затраты Общества, как арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (п.п. «г» п. 46 ФСБУ 25/2018): отсутствуют.

7.15. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде (п.п. «д» п. 46 ФСБУ 25/2018): отсутствует.

8. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

8.1. Обществом не устанавливается стоимостной лимит в целях не применения ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022

8.2. Балансовая стоимость нематериальных активов (п.п. «а» п. 49 ФСБУ 14/2022):

на 31.12.2022 – 628 тыс. руб. на 31.12.2025 - 463 тыс. руб.

8.3. Результат от списания нематериальных активов за отчетный период (п.п. «г» п. 49 ФСБУ 14/2022): списания нематериальных активов в отчетном периоде не было.

8.4. Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода либо включенный в капитал в отчетном периоде (п.п. «е» и «ж» п. 49 ФСБУ 14/2022): переоценка нематериальных активов не производится.

8.5. Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов (п.п. «м» п. 49 ФСБУ 14/2022):

- лицензия на закупку, хранение и поставки алкогольной продукции: балансовая стоимость 427 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования 32 месяца;

- товарный знак SLING: балансовая стоимость 36 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования 94 месяца.

8.6. Величина затрат на создание собственными силами Общества средств индивидуализации и иная информация (например, рыночная стоимость) о таких средствах индивидуализации (п.п. «н» п. 49 ФСБУ 14/2022): средства индивидуализации отсутствуют.

8.7. ФСБУ 14/2022 применяется Обществом перспективно (п. 55 ФСБУ 14/2022).

9. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

9.1. Существенные изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за отчетный период и в будущем отсутствуют (абз. 2, 3 п. 6 ПБУ 21/2008)

10. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

10.1. Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащие оплате в иностранной валюте и в рублях, а также курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации за отчетный период отсутствуют (абз. 2, 3, 4 п. 22 ПБУ 3/2006)

11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

11.1. Существенные события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность отсутствуют (п. 10, п. 11 ПБУ 7/98)

12. ПБУ 9/99 «Доходы организации»

12.1. Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий (п.п. «а» п. 17 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

12.2. Общество не осуществляет реализацию работ, услуг, продукции выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п.п. «б» п. 17 ПБУ 9/99).

13. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

- 13.1. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).
- 13.2. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (абз. 2 п. 9, п. 20 ПБУ 10/99).
- 14. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**
- 14.1. Общество не принимало решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010).
- 15. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**
- 15.1. Общество не получало и не использовало государственную помощь, предоставляемую коммерческим организациям (п. 1 ПБУ 13/2000).
- 16. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»**
- 16.1. Общество признаёт все расходы по займам прочими расходами (абз. 4, п. 7 ПБУ 15/2008)
- 17. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»**
- 17.1. Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется и не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете (абз. 2, п. 19 ПБУ 19/02)
- 17.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (аз. 1-2, п. 26 ПБУ 19/02)
- 18. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**
- 18.1. Общество не участвует в совместной деятельности (п. 1 ПБУ 20/03)
- 19. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**
- 19.1. Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (п. 3 ПБУ 22/2010). В отчетном периоде существенные ошибки отсутствуют.
- 20. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**
- 20.1. Общество не принимало решение о представлении и (или) публикации отчета о движении денежных средств (п. 2 ПБУ 23/2011).
- 21. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»**
- 21.1. Общество не осуществляет затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр (п. 2 ПБУ 24/2011).
22. **Общество не применяет:** 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 16/02 «ИНФОРМАЦИ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ», ПБУ 18/02 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ».