

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фрост Лайн» (далее «Общество») образовано в 2008 году. Организация ведет оптовую торговлю холодильным оборудованием и запасными частями к нему ОКВЭД 46.6 «Оптовая торговля прочими машинами, оборудованием и принадлежностями», а также производит монтаж, ремонт и обслуживание холодильного оборудования ОКВЭД 33.12 «Ремонт машин и оборудования».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 14 человек (на 31 декабря 2024 г. – 14 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 680026, Хабаровск, ул. Доватора, дом 5.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Шуклин Андрей Александрович.

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Участники:

- Дудин Дмитрий Вадимович;
- Шуклин Андрей Александрович.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в расходах единовременно.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы производственного характера;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения. При отпуске товаров их оценка производится по методу ФИФО, то себестоимость проданного товара списывается в последовательности их приобретения.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы производственного характера принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО, то есть основана на допущении, что материалы и сырье списываются в производство в последовательности их приобретения.

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность, а также задолженность, которая не погашена в установленный срок, списывается с баланса по мере истечения срока исковой давности.

6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

7. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы, отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

8. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- банковское обслуживание,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж и управленческих расходов.

9. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

10. Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров, купленных для перепродажи.

2. Финансовые вложения.

В статью «Финансовые и другие оборотные активы» по строке 1240 бухгалтерского баланса депозитные вклады в кредитной организации, открытые на срок менее 12 месяцев, а также дебиторская задолженность покупателей и поставщиков.

3. Заемные средства.

В статью «Долгосрочные заемные средства» по строке 1410 бухгалтерского баланса включены займы, полученные от других организаций, срок погашения которых превышает 12 месяцев. По статье «Краткосрочные заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса отражен займ, предоставленный учредителем.

4. Кредиторская задолженность.

В состав кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса, включены авансы Общества поставщикам, а также задолженность Общества по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года.

5. Налоги

5.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

5.2 Налог на в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Общество в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-расходы» по ставке по 15%.

IV. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Фрост Лайн»

Шуклин А.А.

27 марта 2026 года.