

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ГК "Опт-Снаб"
за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025г.**

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью ГК "Опт-Снаб" (ОГРН 1197746267146) (далее Организация) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами РФ.

Организация находится по адресу: 107031, г. Москва, ул Рождественка, д. 5/7 стр. 2, помещ. 4А/5

Генеральным директором является Симонова Екатерина Андреевна

Среднесписочная численность работников составила 19 чел.

Учредители

Симонова Екатерина Андреевна (100%; 100 тыс. руб.)

1. Основные виды экономической деятельности

Торговля оптовая чистящими средствами (код по ОКВЭД2 46.44.2).

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1-С Предприятие 8.3.

Бухгалтерская отчетность за текущий отчетный период сформирована Организацией в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности:

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета об изменениях капитала — остаток капитала на конец отчетного года;
- в форме отчета о движении денежных средств — общая сумма денежных поступлений/платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы раскрываются развернуто. Согласно учетной политики Общества, действующей в текущем отчетном периоде:

Основные средства

В составе основных средств отражены активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании заключения инвентаризационной комиссии по приемке основных средств в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Процентная ставка определяется по ставке привлечения Обществом заемных средств на срок, сопоставимый с периодом аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности (с учетом срока погашения) и начисленного резерва по сомнительным долгам, а также информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблицах

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность (включая, задолженность покупателей и заказчиков), не погашенная в сроки, а также задолженность, которая, по оценке Организации, не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за

минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность вследствие неплатежеспособности должников списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

Дебиторская задолженность поставщиков, в части авансов выданных, отражена в отчетности за минусом принятого к вычету НДС с авансов.

Денежные средства.

1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определённой Уставом Организации.

Доходы

Порядок отражения доходов (от основного вида деятельности (выручки) - по начислению в соответствии с ПБУ 9/99. В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетности на дату их начисления.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы не показываются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3. Раскрытие информации к бухгалтерской отчетности:

Нематериальные активы в Организации отсутствуют.

Основные средства в Организации учитываются на счете 01 .

Аренда учитывается на забалансовом счете 001.

Финансовые вложения отсутствуют.

4. Иная информация

Денежные средства

Движение денежных средств осуществлялось только по текущим операциям.

Поступило денежных средств в сумме 538 918 тыс. руб., использовано 539 757 тыс. руб.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составил 1 295 тыс. руб.

Капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

По итогам деятельности получена прибыль в сумме 1 520 тыс. руб.

Вознаграждение управленческого персонала и связанные стороны

Вознаграждения управленческого персонала являются краткосрочными и состоят из зарплаты в сумме 22 143 тыс. руб., страховых взносов в сумме 4 989 тыс. руб.

Операций со связанными сторонами не было.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности организация предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации, что также не предполагает сокращения финансово-хозяйственной деятельности организации.