

ООО «Славяна»

ИНН 2130201199, КПП 213001001

Юридический адрес: 428022, ЧР, г. Чебоксары,
ул. 50 Лет Октября, д.13, к. 1, кв. 178

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025г.**

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «СЛАВЯНА» (ООО «СЛАВЯНА»)
Юридический адрес	428022, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. 50 Лет Октября, дом № 13, корпус 1, квартира 178
Фактический адрес	428022, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. 50 Лет Октября, дом № 13, корпус 1, квартира 178
ИНН	2130201199
КПП	213001001
ОГРН	1182130005683
ОКВЭД	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Банковские реквизиты	
Расчетный счет	40702810602500016577
Наименование банка	ООО «Банк Точка»
Корреспондентский счет	30101810745374525104
БИК	044525104
Директор	Алексеев Алексей Сергеевич, действует на основании Устава
Телефон	+7 927 666 93 28
Адрес электронной почты	s.mizavaikin@yandex.ru

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составляет 2 чел. Уставный капитал – 10 000,00 руб. Единственный учредитель – Алексеев Алексей Сергеевич (доля 100%). Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика по бухгалтерскому учету.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после

утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию)

непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса за 2025г.

Строка 1210 «Запасы» – 2 459 112,00 (448 601,65 (сальдо на конец периода по дебету счета 10) + 2 010 510,35 (сальдо на конец периода по дебету счета 41)).

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 834 266,49 (761 247,24 (сальдо на конец периода по дебету счета 55.03) + 72 205,26 (сальдо на конец периода по дебету счета 19) + 38,36 (сальдо на конец периода по счету 60.02) + 775,63 (сальдо на конец периода по счету 69.11)).

Строка 1300 «Капитал» - 745 763,26 (10 000,00 (сальдо на конец периода по кредиту счета 80) + 735 763,26 (сальдо на конец периода по кредиту счета 84)).

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 2 500 000,00 (сальдо на конец периода по кредиту счета 66).

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 47 632,23 (17 950,00 (сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02) + 17 386,00 (сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04) + 4 796,23 (сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90) + 7 500,00 (сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09)).

Значительное снижение валюты баланса в 2025г. связано с устранением счетной ошибки прошлых лет без ретроспективного пересчета показателей.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах за 2025г.

Выручка в 2025г. составила 7 451 614,00 руб., в т.ч. выручка от реализации покупных товаров – 6 222 114,00 руб., выручка реализованных услуг – 1 229 500 руб. При этом прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам – 5 962 582 руб., к реализованным услугам – 786 751 руб.

Косвенные расходы составляют 668 387 руб., в т.ч. управленческие расходы – 486 115,98 (оплата труда 373 360,96 + страховые взносы по единому тарифу 112 008,29 + страховые взносы на страхование от несчастных случаев 746,73), коммерческие расходы 182 271,02.

Итого расходы по обычным видам деятельности – 7 417 720 руб.

Прочие доходы – 90 595,68 руб., в т.ч. проценты к получению – 40 595,68 руб., корректировка долга – 50 000 руб. Прочие расходы – 8 205 руб. (расходы на услуги банков).

Налог на прибыль – 29 071 руб. Чистая прибыль – 87 186,15 руб. Неточности в отчете о финансовых результатах вызваны округлением.

Выручка в 2025г. снизилась на 38% ввиду общего снижения оборотов продаж и оказания услуг. При этом чистая прибыль увеличилась на 63%, что свидетельствует об оптимизации расходов и эффективности использования ресурсов. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2025г. составила 1,18% (в 2024г. – 0,45%).

Директор Алексеев А.С.