

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (для субъекта МСП)

1. Общие сведения и заявление о соответствии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЦСМ"

Дата государственной регистрации: 22.09.2011

ИНН/КПП: 2223582860 / 222301001

Юридический адрес: 656006, Алтайский край, г.о. город Барнаул, г Барнаул, проезд Южный Власихинский, д. 26, кв. 103

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Филиалы и обособленные подразделения: отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике: В 2025 году изменений в учетную политику не вносилось.

При формировании показателей отчетности применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике организации:

1. Основные средства (ОС):

- Стоимостный лимит признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы единовременно в момент приобретения.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка ОС не проводится, проверка на обесценение не осуществляется (упрощенный способ).

2. Нематериальные активы (НМА):

- Стоимостный лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб.
- Амортизация начисляется линейным способом.

3. Запасы:

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены (без принятия к учету на сч. 10).
- Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

4. Учет аренды (ФСБУ 25/2018):

- Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (без признания права пользования активом и обязательства по аренде) по всем договорам, не предусматривающим выкуп предмета аренды и субаренду. Арендные платежи признаются расходом в составе прочих расходов (для аренды офиса) или расходов по обычным видам деятельности.

5. Отказ от применения ряда стандартов: Используя право на упрощенный учет, организация не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (налог на прибыль начисляется по данным налоговой декларации, отложенные налоги не формируются).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...» (резервы на оплату отпусков и гарантийный ремонт в бухучете не создаются, расходы признаются по факту начисления).
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (доходы и расходы признаются в общем порядке).

6. Исправление ошибок:

- Ошибки предшествующих лет, выявленные в отчетном году, исправляются как незначительные (без ретроспективного пересчета) с отнесением прибылей/убытков на счет 91 «Прочие доходы и расходы» текущего периода.

3. Раскрытие существенной информации

3.1. Материальные внеоборотные активы (код 1150)

Основные средства отсутствуют.

Залоги и обременения отсутствуют.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность

Показатель на 31.12.2024/ 31.12.2025 г.
Покупатели и заказчики 0/ 0
Авансы выданные 6 / 52
Прочая задолженность 90 / 85
Итого: 96/ 137

3.3. Капитал и резервы (код 1300)

- Уставный капитал: 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 1010 тыс. руб.
- В отчетном году не были начислены и выплачены дивиденды.

3.4. Прибыль и налоги

Текущий налог на прибыль за отчетный год составил 15 тыс. руб.

Директор _____ /Кайбышева И.С../

«26» марта 2026 г.