

Общество с ограниченной ответственностью «САН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «САН» (ООО «САН») зарегистрировано 09.10.2009г. Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 39 по Республике Башкортостан.

1.2. Юридический адрес: 452680, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Высоковольтная, здание 2, строение 4.

1.3. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.73 — Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

1.4. Единственным учредителем является В.Б. Шалагин с долей участия 100%.

1.5. Организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие).

1.6. Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.7. Организация имеет обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. 50 лет СССР, д. 39, литер П.

1.8. Бухгалтерский учет ведется централизованно, показатели деятельности обособленного подразделения включены в общую бухгалтерскую отчетность.

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности не проводится, так как организация в соответствии с законодательством не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с тем, что организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в учетной политике установлены следующие положения:

- бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной системе (формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах — упрощенные);
- признание расходов по договорам аренды (помещения и транспортные средства) осуществляется в составе расходов по обычным видам деятельности текущего периода. Объекты аренды в бухгалтерском балансе не отражаются в составе внеоборотных активов в связи с отсутствием условий, обязывающих применять иной порядок (отсутствие субаренды, выкупа, а также право применения упрощенных способов учета как субъектом МСП);
- основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится;
- информация о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности не раскрывается в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета как микропредприятием.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет

141 тыс.руб. В отчетном периоде было поступление основного средства. В составе основных средств числятся прицеп и снегоуборочная машина.

3.2. Запасы и затраты

Бухгалтерский учет

Товары, материалы и готовая продукция учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары, предназначенные для перепродажи, принимаются к учету по фактической себестоимости (стоимость по документам поставщика). При реализации товаров их стоимость определяется способом оценки по средней себестоимости.

При необходимости доработки товаров сторонними организациями товары переводятся в состав материалов и передаются переработчику. Переданные материалы продолжают учитываться на отдельном субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

На основании документов, полученных от переработчика (акт, счет-фактура, УПД), стоимость переданных материалов и стоимость услуг по переработке отражаются на счете 20 «Основное производство» с последующим оприходованием готовой продукции на счете 43. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, включающей стоимость материалов и услуг переработки.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 и списываются на себестоимость продаж в полном объеме.

Налоговый учет

Налоговый учет ведется в соответствии с главой 25 налогового кодекса РФ. Методы оценки товаров, материалов и готовой продукции при списании в налоговый учет аналогичны методам, применяемым в бухгалтерском учете, а именно: списание производится по средней себестоимости. Порядок признания расходов соответствует положениям ст. 318, 320 НК РФ.

3.3. Денежные средства и дебиторская задолженность

Остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе отражены в бухгалтерском балансе. Дебиторская задолженность сформирована задолженностью покупателей за отгруженную продукцию. Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не имеется.

3.4. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 сформирована задолженностью перед поставщиками за товарно-материальные ценности, а также по аренде.

4. Аренда

Организация арендует помещения (складские и офисные) и транспортные средства для осуществления уставной деятельности. Субаренда арендованного имущества не предусмотрена, условия выкупа имущества отсутствуют.

В соответствии с пп. «в» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация, как субъект малого предпринимательства, применяет упрощенный порядок учета аренды: арендные платежи признаются расходами отчетного периода равномерно. Права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде в бухгалтерском балансе не отражаются.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение организации, не произошло.

Директор _____ (Латыпов Р.Х.)

Главный бухгалтер _____ (Зайнуллина Г.Ф.)

27 марта 2026 г.