

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## Общество с ограниченной ответственностью "ПРИНТ НН"

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами (код ОКВЭД 46.51.1)

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. 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".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

На отчетную дату основные средства и НМА отсутствуют, операции по приобретению/созданию основных средств и НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация основных средств и НМА не начислялась.

#### 2.6. Учет аренды

В связи с применением упрощенных способов ведения бухучета, обязательства по аренде оцениваются как сумма номинальных арендных платежей без дисконтирования (ФСБУ 25/2018).

#### 2.7. Запасы

Запасы представлены преимущественно товарами для перепродажи.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

## 2.8. 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.

## 2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

В настоящей отчетности исправлена существенная ошибка, допущенная в 2024 году, выявленная после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010, Ошибка выразилась в несвоевременном списании безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам.

Данная задолженность должна быть списана в декабре 2024 года, но списана не была.

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка исправляется путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет)

в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведен пересчет сравнительных показателей за 2024 год:

- Дебиторская задолженность (стр. 1230) уменьшена на 3237002,12 руб. и составляет после исправления 13494 тыс.руб.
- Нераспределенная прибыль (стр. 1370) уменьшена на 3237002,12 руб. и составляет после исправления -7 тыс.руб.
- В ОФР скорректированы прочие расходы (стр.2350) и составляет после исправления -3633 тыс.руб.
- В ОФР скорректированы Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) и составляет после исправления -2549 тыс.руб.

## 2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет"). Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату отсутствует.

Директор \_\_\_\_\_ Лапина Татьяна Адольфовна

27 марта 2026 г.