

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТТОРГ"

1.2. Сокращенное наименование: ООО "ИНВЕСТТОРГ"

1.3. Место нахождения: 446001, Самарская обл, Сызрань г, Советская ул, дом 1-3, офис 6 .

1.4. Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73). В рамках данного вида деятельности организация осуществляет оптовую реализацию строительных материалов, лесоматериалов, санитарно-технического оборудования и сопутствующих товаров юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

1.5. Учредитель: Единственный участник (физическое лицо), доля в уставном капитале — 100% (счет 80 «Уставный капитал»).

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

1.7. Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 28/2023 и ПБУ 1/2008.

основные средства (счет 01):

Учитываются по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. (кроме недвижимости) в составе ОС не учитываются. Амортизация начисляется линейным способом (счет 02). Переоценка не проводится.

Нематериальные активы (счет 04):

Учитываются по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. в составе НМА не учитываются. Амортизация линейная (счет 05).

Капитальные вложения (счет 08):

Затраты на улучшение ОС, не превышающие 10% суммы начисленной амортизации по группе, не учитываются в составе капвложений.

Аренда (счет 76.07):

Права пользования активом и обязательства по аренде по договорам без перехода права собственности не признаются (п. 11–12 ФСБУ 25/2018).

Запасы (счета 10, 41):

Единица учета — номенклатурный номер. Оценка при выбытии — по средней себестоимости. Ценности для управленческих нужд списываются на расходы при приобретении. Резерв под обесценение запасов (счет 14) не создается.

Доходы и расходы (счета 90, 91):

Метод начисления. Расходы на продажу (счет 44.01) и управленческие расходы (счет 26) списываются на финансовый результат полностью.

Резерв по сомнительным долгам (счет 63):

Формируется ежемесячно: при сроке задолженности 45–90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%. По состоянию на отчетную дату сомнительная задолженность отсутствовала.

Налог на прибыль:

Текущий налог определяется по налоговой декларации. Учет постоянных разниц не ведется. Временные разницы отражаются в порядке, установленном ФСБУ (счета 09, 77).

Инвентаризация:

Проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, установленных законодательством (смена материально ответственных лиц, выявление фактов хищения, чрезвычайные ситуации и др.). По результатам инвентаризации оформляются соответствующие акты и сличительные ведомости.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. АКТИВ

3.1.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Показатель сформирован как разница между первоначальной стоимостью объектов основных средств (счет 01) и накопленной амортизацией (счет 02). В составе ОС учитываются объекты стоимостью свыше 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. В течение отчетного периода осуществлялись поступление новых объектов и выбытие части арендованного имущества, ранее учтенного на счете 01.03.

3.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

В составе данной строки отражены отложенные налоговые активы (счет 09), возникшие вследствие временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.1.3. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены товарами для перепродажи (счет 41.01) — строительными материалами, лесоматериалами, санитарно-техническим оборудованием и сопутствующими товарами, приобретаемыми для дальнейшей оптовой реализации. Производственные запасы (счет 10) на конец отчетного периода отсутствуют. Резерв под обесценение запасов (счет 14) не создавался.

3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств отражен на расчетных счетах организации (счет 51).

3.1.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

В составе оборотных активов отражены:

финансовые вложения — средства, размещенные на депозитных счетах в банках (счет 55.03);

краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01);

авансы, выданные поставщикам (счет 60.02), которые в соответствии с учетной политикой отражаются в составе дебиторской задолженности одной строкой.

3.2. ПАССИВ

3.2.1. Капитал (строка 1300)

Капитал организации сформирован:

уставным капиталом (счет 80);

нераспределенной прибылью (счет 84).

В течение отчетного периода на основании решения единственного участника производилось начисление и выплата дивидендов (дебет счета 84, кредит счета 75.02; дебет счета 75.02, кредит счета 51).

3.2.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На отчетную дату кредиты и займы (счета 66, 67) отсутствуют.

3.2.3. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

В составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по арендным обязательствам (счет 76.07.1), срок погашения которой превышает 12 месяцев. В соответствии с учетной политикой права пользования активом по договорам аренды без перехода права собственности не признаются.

3.2.4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Краткосрочные кредиты и займы (счета 66, 67) на отчетную дату отсутствуют.

3.2.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочные обязательства представлены:

задолженностью перед поставщиками и подрядчиками (счет 60.01);

обязательствами перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68), включая налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, а также имущественные налоги (налог на имущество, транспортный налог), начисленные в отчетном периоде;

задолженностью по страховым взносам (счет 69).

Задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70) на отчетную дату погашена.

3.2.6. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

Оценочные обязательства (счет 96) не создавались в связи с применением упрощенных способов учета и отсутствием оснований для их формирования.

4. Финансовые результаты (отчет о финансовых результатах)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражена по кредиту счета 90.01. В рамках основного вида деятельности (ОКВЭД 46.73) организация осуществляет оптовую торговлю строительными материалами, лесоматериалами, санитарно-техническим оборудованием.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

себестоимость продаж (дебет счета 90.02) — стоимость приобретения реализованных товаров;

расходы на продажу (дебет счета 90.07) — издержки обращения (транспортные расходы, складские расходы и др.), списываемые в полной сумме в соответствии с учетной политикой;

управленческие расходы (дебет счета 90.08.1), которые в отчетном периоде представлены исключительно имущественными налогами (налог на имущество, транспортный налог), начисленными в течение года и ежеквартально списываемыми со счета 26.

В составе прочих доходов (счет 91.01) преобладают проценты, полученные по размещенным депозитам и выданным займам.

По результатам деятельности сформирована чистая прибыль (счет 99), которая после реформации баланса направлена на увеличение нераспределенной прибыли (счет 84).

5. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с пунктом 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» 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 (ЕНС), представляется в составе денежных потоков от текущих операций одной строкой. Организация применяет указанный порядок при формировании отчета о движении денежных средств.

6. Инвентаризация активов и обязательств

В соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и утвержденным графиком документооборота в организации проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

7. Обесценение активов

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 проведен анализ активов на предмет обесценения. Признаков обесценения основных средств (счет 01), запасов (счета 10, 41) и финансовых вложений (счета 55, 58) не выявлено. Резервы под обесценение (счета 14, 59) не формировались.

8. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой резерв по сомнительным долгам (счет 63) подлежит формированию ежемесячно. По состоянию на отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, в связи с чем резерв не создавался.

9. Операции со связанными сторонами

Единственным участником организации является физическое лицо. В отчетном периоде осуществлялись: начисление дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет (дебет счета 84, кредит счета 75.02); выплата дивидендов (дебет счета 75.02, кредит счета 51).

Иные операции с учредителем (выдача займов, приобретение имущества, аренда) в отчетном периоде не проводились.

10. Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах сформирован за календарный год в соответствии с ФСБУ 4/2023. Показатели отражены на основании данных аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Выручка (строка 2110) отражена по кредиту счета 90.01 и представляет собой доходы от реализации товаров по основному виду деятельности (ОКВЭД 46.73) — оптовой торговле строительными материалами, лесоматериалами, санитарно-техническим оборудованием и сопутствующими товарами.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) включают:

себестоимость продаж (дебет счета 90.02) — стоимость приобретения реализованных товаров; расходы на продажу (дебет счета 90.07) — издержки обращения (транспортные расходы, складские расходы и др.), которые в соответствии с учетной политикой списываются на финансовый результат полностью в периоде возникновения;

управленческие расходы (дебет счета 90.08.1), которые в отчетном периоде представлены исключительно имущественными налогами (налог на имущество, транспортный налог), начисленными в течение года и ежеквартально списываемыми со счета 26.

Проценты к уплате (строка 2330) в отчетном периоде отсутствуют, поскольку организация не привлекала кредиты и займы.

Прочие доходы (строка 2340) отражены по кредиту счета 91.01 и представлены преимущественно процентами, полученными по размещенным депозитам (счет 55.03) и выданным займам (счет 58.03).

Прочие расходы (строка 2350) отражены по дебету счета 91.02 и включают несущественные расходы, связанные с обслуживанием банковских счетов и иными операциями.

Налог на прибыль (строка 2410) включает текущий налог на прибыль, исчисленный по данным налоговой декларации (счет 68.04.1), а также изменения отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77), возникшие вследствие временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Чистая прибыль (строка 2400) сформирована по счету 99 и после реформации баланса направлена на увеличение нераспределенной прибыли (счет 84).

10. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, не выявлено.

11. Условные факты и оценочные обязательства

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства (счет 96) по состоянию на отчетную дату не создавались. Судебных разбирательств, которые могли бы повлечь существенное выбытие ресурсов, не имеется.

Генеральный директор _____ Щербинин Григорий Олегович

27 марта 2026 г.