

Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие сведения

- Организация: ООО «Платформа». Отчетная дата – 31 декабря 2025 г.
 - Единица измерения – тыс. руб., что приводит к округлению показателей до тысяч.
- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код ОКВЭД 46.51)

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 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.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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.

2.7. 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.

2.8. 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").

3. Структура активов

- Материальные внеоборотные активы (стр.1150) – отсутствуют.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (1170) – отсутствуют.

- Запасы (1210) – 1 338 тыс. руб. (75 тыс. руб. на 31.12.2024 г.).

- Финансовые и другие оборотные активы (1240) – 140 тыс. руб. (598 тыс. руб. в 2024 г.).

Включают дебиторскую задолженность покупателей (счет 62), авансы и прочие расчеты по счетам 71/76. Снижение связано с погашением дебиторской задолженности.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (1250) – 22 тыс. руб. (19 тыс. руб. годом ранее); это остатки на расчетных и кассовых счетах (счета 50/51).

- Итог актива (стр.1600) – 1 499 тыс. руб., что эквивалентно 1 499 000 руб.

4. Структура пассивов

- Капитал (1300) – 351 тыс. руб. (84 тыс. руб. годом ранее). Включает уставный капитал и нераспределённую прибыль. Увеличение обусловлено прибылью за отчётный период.

- Нераспределённая прибыль (1370) – 0 тыс. руб.; прибыль отчётного года направлена в капитал.

- Долгосрочные обязательства (стр.1410-1450) – отсутствуют.

- Краткосрочные обязательства:

- Краткосрочные заёмные средства (1510) – отсутствуют.

- Кредиторская задолженность (1520) – 1 1148 тыс. руб. против 608 тыс. руб. годом ранее.

Сумма включает расчёты с поставщиками и подрядчиками (счет 60), задолженность по налогам и сборам (счет 68), расчёты с персоналом (счета 70/71) и прочие расчёты (счет 76).

Рост обусловлен приобретением товаров и отложенными расчётами.

- Итог пассива – 1 499 тыс. руб., что равно сумме актива.

Директор _____ Велиев Расим Низамутдинович