

ПОЯСНЕНИЕ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. Сведения об организации:

ООО Торговая компания "ЛЕГИОН"

ИНН 5402042063, КПП 540201001, ОГРН 1185476021653, дата регистрации 23.03.2018

Юридический адрес: 630001, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Сухарная, зд. 35, к. 4, помещ. 04-207/1

Вид деятельности: 46.34.23: Торговля оптовая пивом

Среднесписочная численность сотрудников: 9

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- **Ведение бухучета**

Организация ведет бухучет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов.

- **Первичные учетные документы**

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ и от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

- **Уровень существенности ошибки**

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

- **Неприменение ПБУ**

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

- **Учет расходов**

Затраты на лицензионное ПО и другие НМА учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

- **Учет основных средств**

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

- **Учет запасов**

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

- **Резерв по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

- **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Табличные расшифровки:

3.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы	год 2025	13861		95109	100474		X	X	8496	
В т.ч.										
материалы	год 2025	17		831	821		X	X	27	
товар	год 2025	13844		94278	99653		X	X	8469	

3.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025	14179		143476	0	146424				11231	
В т.ч. авансы поставщикам	год 2025	3414		23059		25811				662	
задолженность клиентов	год 2025	10746		120417		120594				10569	
переплата по налогам и взносам	год 2025	19				19				0	

3.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
кредиты займы полученные	год 2025										
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025	12376		158039	0	162887				7528	
В т.ч.											
задолженность поставщикам	год 2025	8537		143966		148489				4014	
авансы от покупателей	год 2025	2645				2645				0	
задолженность по налогам и взносам	год 2025	526		2125		2320				331	
задолженность по оплате труда	год 2025	162		3751		3808				105	
кредиты займы полученные	год 2025	506		8197		5625				3078	

3.4 Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочные финансовые вложения -всего	год 2025	812		145244	144876	0	0			1180	
В т.ч.											
займы выданные	год 2025	812		220	276					756	
банковские депозиты	год 2025			145024	144600					424	

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	99653	110077
Затраты на оплату труда	3751	4185
Отчисления на социальные нужды	1082	1040
Амортизация		
Прочие затраты	17818	31937
Итого по элементам	122304	147239
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	122304	147239