

1. Общие сведения и форма отчетности

ООО «Идеал-Оптсервис» осуществляет оптовую торговлю пивом и пивными напитками, а также сдачу части складских помещений в субаренду. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, на основании учетной политики Общества. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный бухгалтерский учет и упрощенную отчетность, используя упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с укрупненными показателями. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

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. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется методом начисления: доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от движения денежных средств (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99). Доходами по обычным видам деятельности признается выручка от оптовой торговли пивом и пивными напитками, доход от субаренды отражается в составе прочих доходов по счету 91.01. Расходы на продажу и управленческие расходы (аренда складов и транспорта, доставка товара от поставщика до склада, оплата труда и страховые взносы работников, услуги бухгалтера-аутсорсера и прочие расходы) учитываются на счете 44 и полностью списываются на расходы периода. Транспортные расходы по доставке товара от поставщика до склада не включаются в стоимость запасов и признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их осуществления (абз. 4 п. 17 ФСБУ 5/2019).

Общество устанавливает стоимостной лимит признания объектов основных средств и нематериальных активов в размере 100 000 руб. за единицу (кроме недвижимости). Объекты стоимостью не более лимита в составе ОС и НМА не признаются; затраты на их приобретение относятся на расходы по обычной деятельности по мере возникновения, с контролем на забалансовых счетах.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца выбытия включительно. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, амортизируются линейным методом с даты признания до выбытия; малоценные НМА (до 100 000 руб.) списываются в расходы периода с учетом забалансового учета. Общество не проводит ежегодную проверку ОС и НМА на обесценение и не раскрывает расширенный объем информации по НМА, пользуясь упрощениями для малых предприятий.

Запасы принимаются к учету по цене поставщика без учета скидок, премий и транспортно-заготовительных расходов. Фактическая себестоимость формируется только по цене поставщика; счета 15 и 16 и учетные цены не применяются. При выбытии запасы оцениваются по методу ФИФО; резервы под обесценение запасов не создаются. Спецодежда со сроком эксплуатации до 12 месяцев списывается в расходы при передаче работникам, со сроком более 12 месяцев — также сразу в расходы с контролем на забалансе.

Дебиторская задолженность отражается по суммам, подлежащим получению, основную часть составляет задолженность покупателей. Общество создает резерв по сомнительным долгам на основе ежемесячной инвентаризации: до 45 дней — резерв не создается, 45–90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100% суммы

задолженности.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в соответствии с ПБУ 10/99.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, исполнение по которым начинается с 01.01.2022. По договорам, по которым не возникает обязательство по аренде, арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды. При необходимости применения общей модели ФСБУ 25 используется упрощенный подход: обязательство по аренде признается по номинальной сумме платежей без дисконтирования, право пользования активом — по фактической стоимости без оценочных обязательств по демонтажу.

Ошибки прошлых периодов, выявленные после утверждения отчетности, Общество как субъект малого предпринимательства исправляет без ретроспективного пересчета сравнительных показателей; результат исправления существенных ошибок включается в прочие доходы или расходы текущего периода в соответствии с ПБУ 22/2010.

3. Краткие пояснения к основным показателям отчетности

В составе внеоборотных активов отражаются финансовые вложения в виде размещенных денежных средств на депозитных счетах; материальные внеоборотные активы на отчетную дату могут отсутствовать либо быть незначительными из-за установленного лимита 100 000 руб. В составе оборотных активов отражаются запасы (в основном товары для оптовой реализации и материалы), дебиторская задолженность покупателей и прочих контрагентов, а также денежные средства на расчетных счетах и в кассе.

Капитал организации представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью. Изменение величины нераспределенной прибыли обусловлено финансовым результатом отчетного года и решениями участника о распределении прибыли прошлых лет.

Обязательства включают краткосрочную кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, арендодателем, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами; долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют либо незначительны.

Выручка формируется от оптовой реализации пива и пивных напитков. Доход от субаренды складских помещений включен в прочие доходы и не относится к доходам по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость проданных товаров и расходы на продажу, сформированные по правилам учетной политики. Прочие доходы и прочие расходы отражают, в частности, результаты операций по субаренде, проценты по кредитам и займам и иные доходы и расходы.

Налог на прибыль (доходы) организаций отражает налог при применении УСН «доходы минус расходы».

Генеральный директор _____ Салманов Бейляр Мирзамамед Оглы

30.03.2026г.