

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БЕНКОМ» (ООО «Бенком»)

ИНН 4205326716, КПП 540201001, ОГРН 1164205060580

Адрес: 630049, г. Новосибирск, ул. Дмитрия Донского, д.25/1, кв.163

1. Общая информация об организации.

ООО «Бенком» (далее- Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

ООО «Бенком» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

47.71 - Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

Дополнительные виды деятельности:

46.41 - Торговля оптовая текстильными изделиями

46.42 - Торговля оптовая одеждой и обувью

Общество имеет обособленные подразделения на территории Кемеровской области в г. Кемерово и г. Новокузнецк.

Органы управления.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Колков Сергей Анатольевич.

2. Учетная политика.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 8.3» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н).

Учет заработной платы и начисления налогов по заработной плате ведется автоматизировано в программе «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

Учет товаров ведется автоматизировано в программе «1С: Розница».

Критерий для определения уровня существенности ошибки установлен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

ООО «Бенком» применяет общую систему налогообложения.

ООО «Бенком», как субъект МП, не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

5. Нематериальные активы.

Общество не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы на балансе ООО «Бенком» за 2025 год отсутствуют.

6. Запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов отражаются товары и материалы.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары, хозяйственные товары.

Запасы в учете отражаются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Списание запасов при продаже и на издержки обращения осуществляется по методу ФИФО.

Существенное обесценение запасов в отчетном периоде отсутствовало.

На 31.12.2025 относительно 31.12.2024 запасы остались на том же уровне.

Строка 1210 Бухгалтерского баланса (в тыс.рублей)		Изменение	
на 31.12.2025	на 31.12.2024	в тыс. руб.	в %
91 965	91 327	+638	+0,7%

7. Доходы, расходы.

Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы в полной сумме.

Расходы на доставку товаров, учитываются в расходах по мере реализации товаров путем их распределения в конце каждого месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Выручка ООО «Бенком» за 2025 год относительно 2024 года снизилась на 13 563 тыс.руб. (-13,4%).

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах (в тыс.рублей)		Изменение	
за 2025 г.	за 2024 г.	в тыс. руб.	в %
87 740	101 303	-13 563	-13,4

Причины снижения выручки носят объективный характер:

- снижение потребительской активности покупателей;

- сберегательная модель поведения потенциальных покупателей (отказ от непродуктивных трат, предпочтение хранить деньги на депозитах);

- высокий уровень конкуренции с онлайн-ритейлерами, переход покупателей на маркетплейсы (Wildberries, Ozon и др.).

Расходы ООО «Бенком» за 2025 год относительно 2024 года снизилась на 12 086 тыс.руб. (-10,3%).

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах (в тыс.рублей)		Изменение	
за 2025 г.	за 2024 г.	в тыс. руб.	в %
105 104	117 190	-12 086	-10,3

ООО «Бенком» за 2025 год получило убыток от продаж 17 364 тыс.рублей (+9,3% относительно 2024 года), за 2024 год убыток от продаж составил 15 887 тыс.рублей.

8. Резерв предстоящих отпусков.

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

9. Дебиторская задолженность.

На 31.12.2025 относительно 31.12.2024 произошло увеличение дебиторской задолженности на 885 тыс.руб.

Строка 1240 Бухгалтерского баланса (в тыс.рублей) в том числе Дебиторская задолженность		Изменение	
на 31.12.2025	на 31.12.2024	в тыс. руб.	
3 009	2 124	+885	-

10. Обязательства.

На 31.12.2025 относительно 31.12.2024 уменьшились обязательства по долгосрочным заемным средствам (займам) на 14 046 тыс.руб.

Строка 1410 Бухгалтерского баланса (в тыс.рублей)		Изменение	
на 31.12.2025	на 31.12.2024	в тыс. руб.	
34 900	48 946	-14 046	-

На 31.12.2025 относительно 31.12.2024 кредиторская задолженность увеличилась на 12 952 тыс.руб.

Строка 1520 Бухгалтерского баланса (в тыс.рублей) в том числе Кредиторская задолженность		Изменение	
на 31.12.2025	на 31.12.2024	в тыс. руб.	
33 097	20 145	+12 952	-

11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

12. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Колков Сергей Анатольевич, доля участия – 100%.

В 2025 году Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

13. 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".

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами; инвентаризация товаров проведена в 4 квартале 2025 года.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «Бенком»

Колков С.А.