# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПТК»» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПОВОЛЖСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ», образовано 13.07.2023г.

Сокращенное наименование: ООО «ПТК».

Юридический адрес:

443070, Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, дом 86, офис 407

ИНН: 6311196364

КПП: 631101001

Почтовый адрес Общества: 443070, Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, дом 86, офис 407

Тел.: 89276913123

Адрес электронной почты: ptk-samara2023@mail.ru

Адрес страницы в сети Интернет- нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Регистрация Общества:

«13» июля 2023 года ООО «ПТК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1236300019284

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «ПТК»:

Дата государственной регистрации: 13.07.2023г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 1236300019284

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21по Самарской области

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. равен размеру 10000 рублей.

Основным учредителем, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Таубес Алексей Игоревич.

Единоличный исполнительный орган ООО «ПТК» – директор Таубес Алексей Игоревич с 17.07.2023г. Решение №2 от 17.07.2023г. приказ №1 от 17.07.2023г.

Основной вид деятельности общества в 2025 году (код по ОКВЭД-46.49.43) – торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека.

Главный бухгалтер Общества- Тумандеева Елена Алекандровна

### 2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

В Учетную политику общества были внесены дополнения в связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021.

## Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

## Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

## Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами являются денежные депозиты со сроком обращения более 3х месяцев.

## Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- выручка от реализации товаров

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы в виде полученны процентов по депозитам;

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов – расходы признаются ежемесячно, в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

**Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов**

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов не производились.

## 3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

### 3.1. Прочие оборотные активы

По стр.1260 Бухгалтерского баланса отражена сумма 10 тыс.руб -расходы будущих периодов.

### 3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ( стр.1230 Баланса).

| | |
|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 153т.р |
| Авансы по налогам | 1274т.р |
| **Итого** | **1440т.р.** |

Сальдо Единого налогового счета на 31.12.2025г. в сумме 1274 тыс.руб. отражено в составе прочей дебиторской задолженности.

### 3.3. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ( стр.1520 Баланса).

| **Наименование (вид) кредиторской задолженности** | |
|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 221т.р. |
| Расчеты по налогам и взносам | 328т.р |
| **Итого** | **549** |

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства составляют Средства на расчетных счетах 251т.р по стр.1250

Денежных эквивалентов-депозит на 2000т.р. по стр.1240

### 3.5. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

**Уставный капитал**

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. по стр.1310
Изменения в Уставном капитале Общества не производилось

### 3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.

## 4. Налогообложение

Общество ООО «ПТК» находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и т.д.

### 4.1 Налог на добавленную стоимость

Согласно п 1 ст 164 НК РФ Общество применяет нулевую ставку НДС при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта,на территорию государста-члена ЕАЭС (Казахстан). В стр 1220 отражена сумма 713т.р., которую Общество сможет в будущем предявить к вычету.

### 4.2 Налог на прибыль

В 2025 г. прибыль до налогообложения составила 3001 тыс. рублей.
Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

## 5. Дивиденды

Общество принимало решение о выплате дивидендов и произвело выплату дивидентов в размере 4650 т.р. приказ 1Д от 01.04.2025, решение 1д

Директор Таубес А.И.