

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Торгово-Строительная Компания Герос» за 2025 год

1. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми организацией.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**. Учет ведется методом начисления в автоматизированной системе. Отчетность составлена исходя из **допущения непрерывности деятельности**.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Общие принципы учета

- учет ведется методом начисления;
- отчетный год — календарный;
- применяется типовая план счетов;
- используется автоматизированный учет (1С).

2.2 Существенность и исправление ошибок

- количественный критерий существенности — **5% валюты баланса**;
- существенные ошибки исправляются ретроспективно;
- несущественные — через финансовый результат текущего периода.

2.3 Инвентаризация (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится:

- ежегодно перед составлением отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении отклонений.

Результаты отражаются в периоде завершения инвентаризации.

2.4 Учет запасов (ФСБУ 5/2019)

- запасы принимаются по фактической себестоимости;
- списание — **по средней себестоимости**;

Производственные затраты учитываются позаказным методом.

2.5 Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)

- лимит признания ОС — **100 000 руб.**;

- амортизация — линейная;
- срок полезного использования пересматривается ежегодно.

2.6 Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- лимит — 100 000 руб.;
- амортизация — линейная;
- проводится анализ на обесценение.

2.7 Аренда (ФСБУ 25/2018)

Организация применяет право:

- **не признавать право пользования активом;**
- учитывать аренду как текущие расходы;
- учитывать имущество на забалансовом счете

2.8 Кредиты и займы (ПБУ 15/2008)

- обязательства отражаются по фактической сумме;
- проценты начисляются ежемесячно;
- проценты признаются прочими расходами.

2.9 Оценочные обязательства (ФСБУ 8/2010)

- резерв отпусков **не формируется;**
- расходы признаются по факту начисления;
- Резерв по сомнительным долгам не формируется в связи с отсутствием признаков обесценения задолженности.

3. Характеристика деятельности

Организация осуществляет:

- оптовую торговлю товарами строительного и технического назначения;
- развитие производственного направления (изготовление металлопродукции).

4. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года выручка организации составила 198 818 тыс. руб., чистая прибыль — 11 617 тыс. руб. Финансовый результат сформирован за счет основной деятельности, связанной с реализацией товаров, а также за счет доходов от финансовых вложений. Рост прибыли по сравнению с предыдущим периодом обусловлен оптимизацией затрат и повышением эффективности использования ресурсов. Организация сохраняет устойчивое финансовое положение и положительную динамику результатов деятельности.

5. Основные средства

Основные средства составляют **3 644 тыс. руб.**

Рост связан с приобретением производственного оборудования (станков).

6. Запасы

Запасы — **7 490 тыс. руб.** .

Включают:

- товары для перепродажи;
- материалы для производственного процесса.

Формирование запасов обусловлено:

- необходимостью обеспечения непрерывности продаж;
- поддержанием складских остатков.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность — **24 319 тыс. руб.**

Основная часть — задолженность покупателей.

Просроченная дебиторская задолженность списана по результатам инвентаризации.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность — **50 582 тыс. руб.**

Формируется за счет:

- расчетов с поставщиками;
- авансов, полученных в рамках хозяйственной деятельности.

Задолженность носит **операционный характер**, соответствует объемам деятельности и не является просроченной. Отдельные обязательства прекращены по результатам инвентаризации и отражены в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения — **9 811 тыс. руб.**

Финансовые вложения представлены процентными займами, выданными в рамках обычной хозяйственной деятельности с целью получения дохода.

10. Прочие доходы

Прочие доходы — **1 644 тыс. руб.** .

Включают:

- проценты по выданным займам.

11. Прочие расходы

Прочие расходы — **1 521 тыс. руб.** .

Включают:

- списание дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- проценты по кредитам (погашенным в отчетном периоде).

Списание дебиторской задолженности произведено по результатам инвентаризации. Указанные суммы **не уменьшали налоговую базу по налогу на прибыль.**

12. Заемные средства

В отчетном периоде кредитные обязательства были погашены. На отчетную дату заемные обязательства отсутствуют либо незначительны.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация осуществляет хозяйственную деятельность на постоянной основе, является прибыльной, выполняет текущие обязательства в установленные сроки. Активы организации превышают ее обязательства. Руководство не выявило обстоятельств, которые могли бы поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

14. Экономическое содержание деятельности

Деятельность финансируется за счет:

- выручки от реализации товаров;
- эффективного использования временно свободных денежных средств.

Выдача займов направлена на получение дохода.

Организация обладает устойчивым финансовым положением.