Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТЛК»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности- Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.

2. Учетная политика

Организация применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*
- *ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*
- *ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»*
- *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*
- *ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*
- *ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»*

Организация не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);*
- *«Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);*
- *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);*
- *«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);*
- *«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);*
- *«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)*

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов

Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам основных средств и нематериальным активам.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. Материальные ресурсы, товар списываются в производство по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке

Общехозяйственные расходы, связанные с торговой деятельностью предприятия, собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с организацией закупа товара, доставкой товара до склада распределяются пропорционально весу товара и относятся на стоимость товара на счет 41 «Товары на складах».

Расходы, связанные со сбытом продукции: расходы по доставке товара на склад покупателя, а также связанные с погрузкой товара для покупателя распределяются пропорционально весу товара и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы.

Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия, на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Займы, полученные предприятием, отражаются с учетом %, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов. Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.

Учет финансовых вложений ведется согласно ПБУ №19/02 утвержденного Приказом Минфина РФ №126Н от 10.12.02г. на счете 58.

Промежуточная отчетность не составляется.

Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета (п.9, 14 ПБУ 22/2010).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий.

Организация в состав арендных платежей не включает суммы входного НДС.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении ряда условий ФСБУ 25/2018.

Налоговый учет по налогу на прибыль:

- *ведётся смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета;*

- *порядок признания дохода для исчисления налога на прибыль признается в том отчетном периоде, в котором они имели место (метод начисления) согласно ст.271 Гл.25 НК РФ ч.2.;*

- *доходы от сдачи имущества в аренду признавать внереализационными доходами;*

- *расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются по среднему проценту за текущий месяц по отношению к остаткам товара на на конец отчетного периода;*

- *к прямым расходам, связанным с реализацией товаров относятся стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном периоде и суммы расходов на доставку покупных товаров до склада налогоплательщика-покупателя товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.*

- *В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;*

- *при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости;*

- *при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости;*
- *при реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.*

- *резервы в целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам, для проведения ремонта основных средств, на оплату отпусков – не создавать.*

- *Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам: расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце – в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.*

  Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов - кредиты, займы и другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены фирмой в одном месяце.

Представительские расходы в течении отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за отчетный период, и расходов на рекламу в размере, не превышающем 1% выручки, определяемой в соответствии со ст.249 Гл.25 НК РФ ч.2.

Организация ведет бухучет на основании ФСБУ 4/2023 и применяет право на упрощенный бухгалтерский учет. В пакет форм упрощенной отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Организация самостоятельно определяет уровень существенности согласно ФСБУ 4/2023.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина №4н от 13.01.2023г.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 9 ПБУ 22/2010.

3. Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности

По итогам 2024 года был проведен детальный анализ факторов, влияющих на основные финансовые показатели предприятия и проведены мероприятия направленные на увеличения рентабельности. В первую очередь были прекращены отгрузки низкомаржинальных товаров и расторгнуты договора с неплатежеспособными контрагентами, что привело к снижению выручки и валовой прибыли. Далее был проработан ассортимент предлагаемой продукции и изменен контрактный портфель в сторону продукции с более высокой рентабельностью. Благодаря снижению товарооборота за счет низкомаржинальных товаров удалось существенно снизить транспортные расходы, как в суммовом, так и в процентном выражении. Кроме этого, часть расходов было переложено на производителей, достигнуты договоренности и внедрены процессы позволяющие существенно экономить материальные ресурсы.
Благодаря высокой ключевой ставке и недоступности кредитов для подавляющего большинства предприятий, удалось не только оптимизировать использование собственных средств, но и улучшить условия сотрудничества с покупателями и поставщиками. В первом случае за счет предоставления более длительной отсрочки и увеличения размера товарного кредита реализовывать товар по более высокой цене, а во втором за счет уменьшения сроком оплаты или перехода на предварительную оплату, получить более выгодные условия поставки.
Все выше перечисленное, в совокупности со слаженной работой команды предприятия, подкрепленной своевременной индексацией заработной платы, привело к увеличению рентабельности и чистой прибыли по итогам 2025 года.
В 2026 компания планирует продолжать активную деятельность, кроме текущих направлений рассматривает возможность освоение новых, для диверсификации бизнеса и снижения влияния внешних факторов, таких как геополитическая обстановка, санкции и общая нестабильность в мире.

4. Нематериальные активы
Нематериальные активы отсутствуют.

5. Основные средства

Приобретен мобильный телефон

6. Финансовые вложения

В течение года свободные денежные средства размещались на банковских вкладах , проценты по которым составили 1/5 часть годовой прибыли.

7. Запасы
В среднем на предприятии имеется 10-тидневный запас товаров.

8. Дебиторская задолженность
Срок дебиторской задолженности составляет в среднем 2,5 месяца

9. Обязательства
Срок кредиторской задолженности перед поставщиками задолженности составляет в среднем 2 месяца

10. Расходы по обычным видам деятельности

Рост расходов по обычным видам деятельности составил 16% по сравнению с 2024 годом