

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Хартметалл»

ИНН 5074087220, КПП 507401001, ОГРН 1245000031902

Адрес: 142105, Московская область, г. Подольск, ул. Большая Серпуховская, д.43, стр.6, помещ.2

1.Общая информация об организации

ООО «Хартметалл», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

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.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества — торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

3.Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тыс.руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

4.Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

5.Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

6.Расшифровка отдельных показателей отчетности

Балансовая стоимость нематериальных активов (сайт) на конец отчетного периода составляет 225 тыс.руб., начислена амортизация в сумме 106 тыс.руб.

Финансовые и другие оборотные активы на конец отчетного периода составляют 3 646 тыс.руб. и сформированы в основном за счет размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в сумме 3 190 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 2 693 тыс.руб.. из них по расчетам с поставщиками и подрядчиками 1 906 тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

7.Капитал и расчеты с участниками

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

Единственным участником Общества является Понетайкин Владимир Михайлович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

8.Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.