

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО СТФК «Лаки-Трейд» за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности организации: "Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов" (код по ОКВЭД2 45.31.1)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества утверждена руководителем Общества 30.12.2024г. и разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных норм гражданского законодательства Российской Федерации, а также требованиями к организации бухгалтерского учета, связанных со спецификой деятельности Общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет имущества и хозяйственных операций осуществляется непрерывно, сплошным методом по разработанному Плану счетов Бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий.

Форма учета: Журнально-ордерная, с применением бухгалтерской программы 1С-Предприятие.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (пункт 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с пункта 9 ФСБУ 6/2020.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными с пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но

имеющих стоимость ниже 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются в целях бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка не производится.

Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин п. 28 ФСБУ 5/2019:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости, определяемая в соответствии п. 29 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) создается резерв под обесценение запасов.

Основными признаками обесценения являются:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные

договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на отчетную дату.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной стоимостью и их расчетной стоимостью, если по итогам проверки на обесценение подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости данных финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива,

включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, либо начала использования инвестиционного актива.

Доходы и расходы Общества

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом

Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90.01 «Выручка». Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся видами экономической деятельности Общества, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ

от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованных товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Генеральный директор _____ М.В. Парфенов