Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Олимп» (ООО «Олимп»).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фруктами и овощами (код ОКВЭД 46.31)

Место нахождения: 630009, Новосибирская область, г. о. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Дунайская, д. 16/9.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 4 человека.

Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая сокращённый состав регистров и упрощённые формы бухгалтерской отчётности. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2. Основные элементы учётной политики, существенно влияющие на отчётность

Учётная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) с учётом права субъектов малого предпринимательства применять упрощённые способы ведения учёта.

Ключевые элементы учётной политики:

- **Основные средства**
  В составе основных средств учитываются активы стоимостью более 100 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования определяется приказом руководителя исходя из ожидаемого срока использования объекта.
- **Нематериальные активы (НМА)**
  Амортизация НМА начисляется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Переоценка НМА не производится. Обесценение НМА в порядке, определённом МСФО, не проверяется (п. 22 ПБУ 14/07).

- **Запасы**
  Единицей учёта запасов является номенклатурный номер. Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Оценка выбытия запасов производится по средней себестоимости (периодически, по всем операциям за месяц).
- **Расходы на НИОКР**
  Стоимость НИОКР, давших положительный результат, списывается линейным способом в течение ожидаемого срока использования результатов (п. 11 ПБУ 17/02).
- **Доходы и расходы**
  Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме на расходы периода (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются ежемесячно (п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Особенности отчётного года

В отчётном году организация руководствовалась ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация активов и обязательств проведена перед составлением годовой отчётности в соответствии с установленным порядком.

В отчёте о движении денежных средств общая сумма платежей по налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчёты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, отражена единой суммой в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

Существенной признаётся ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности. В соответствии с пунктами 9, 14 ПБУ 22/2010 организация как субъект малого предпринимательства исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения отчётности, без ретроспективного пересчёта, с отнесением разницы в состав прочих доходов или расходов текущего периода.

Последствия изменений учётной политики отражаются в отчётности перспективно.

4. Информация по отдельным статьям баланса и отчёта о финансовых результатах

Основные средства и НМА
По состоянию на 31.12.2025 остатки по счетам учёта основных средств и нематериальных активов отсутствуют. В отчётном периоде объекты основных средств и НМА стоимостью до 100 000 рублей списывались на расходы по мере приобретения. Амортизация по объектам, учитываемым в составе основных средств, не начислялась в связи с отсутствием таких объектов на балансе.

Запасы
Остатки запасов на отчётную дату составили 5 489 тыс. руб., из них:

- товары — 5 489 тыс. руб. (рост по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением объёмов закупок);

Выбытие запасов оценивалось по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 11 229 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 9 295 тыс. руб.;
- задолженность поставщиков и подрядчиков — 1 934 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность составила 16 750 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 16 554 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам —196 тыс. руб.;

Денежные средства
Остаток денежных средств на расчётных счетах составил 124 тыс. руб.

Финансовые результаты
Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 101 886 тыс. руб. (рост по сравнению с 2024 годом на 70,7%).

Прочие доходы составили 10 тыс. руб., прочие расходы отсутствуют.

5. Прочие сведения

В связи с применением упрощённых способов ведения учёта как субъектом малого предпринимательства организация не применяет следующие ПБУ:

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

Резервы предстоящих расходов, оценочные обязательства и условные активы в бухгалтерском учёте не формируются. Корректировки, связанные с изменением учётной политики, в отчётном периоде отсутствовали.

Инвентаризация активов и обязательств проведена перед составлением годовой отчётности. Расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта не выявлены.

Директор (Главный бухгалтер) А.Р. Гадоев