

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Полимет» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Полимет» (ИНН 6168070922, ОГРН 1136194014120, ОКПО 24197378)
зарегистрировано по адресу: 344090, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону,
Машиностроительный пер., дом № 7/110, 4.

Основной вид деятельности: 51.70- Прочая оптовая торговля

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 2.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и действующими ФСБУ, включая ФСБУ 4/2023.

3. Учетная политика

Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008

Организационно-технические аспекты

Рабочий план счетов

Применяется план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной организаций с учетом специфики деятельности.

Первичные документы

Используются унифицированные формы первичной документации.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Внеплановая инвентаризация при смене материально-ответственных лиц.

Учетная политика утверждена приказом № 5 от 31.12.2024 г.

4. Учет НДС

4.1. Все операции облагаются НДС по основной ставке.

4.2. Порядок ведения раздельного учета:

Раздельный учет ведется по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС

Распределение входного НДС осуществляется пропорционально доле облагаемых/не облагаемых операций

4.3. Порядок восстановления НДС:

Восстановление НДС производится в установленном законодательством порядке

5. Учет прочих налогов

5.1. Основных, транспортных и иных основных средств не имеется.

Страховые взносы учитываются в соответствии с действующим законодательством.

6. АРЕНДА

6.1. Аренда офиса относится к косвенным расходам.

6.2. Аренда склада относится к прямым расходам.

Арендные отношения регулируются ФСБУ 25/2018 и нормами Налогового кодекса РФ. При налогообложении прибыли расходы по аренде учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Порядок признания расходов

Условия признания расходов:

Документальное подтверждение (договор аренды, акты, счета-фактуры)

7. Изменения в учетную политику не вносились.

Основные положения:

Амортизация основных средств начисляется линейным методом

Оценка запасов производится по средней себестоимости

Выручка признается по методу начисления

Резервы по сомнительным долгам формируются на основе анализа дебиторской задолженности

Налог на прибыль учитывается согласно ПБУ 18/02

4. Анализ основных показателей

4.1. Анализ активов

Материальные внеоборотные активы (строка 1150):

Состав и структура основных средств — основных средств не приобреталось.

Запасы (строка 1210):

Структура запасов на конец года: 8 718 тыс. руб.

Наличие резервов под снижение стоимости- не создавалось.

Дебиторская задолженность (строка 1240):

Общая сумма: 6 011 тыс. руб.

Структура по срокам возникновения

4.2. Анализ пассивов

Капитал (строка 1300):

Размер уставного капитала 10 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520):

Общая сумма: 10 496 тыс. руб.

5. Анализ финансовых результатов

Выручка за 2025 год составила 7 323 тыс. руб.

Чистая прибыль – 240 тыс. руб.

Директор Арустамян Л.Р.