ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ООО «ТД «СТАНДАРТ ОПТ ТОРГ» ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «СТАНДАРТ ОПТ ТОРГ» (далее «Общество») образовано в 11.02.2021 г. Организация ведет оптовую и розничную торговлю, ОКВЭД 46.39 Торговля оптовая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 235 человек (31 декабря 2024 г. – 234 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 291011, РФ, г. Луганск, ЛНР, ул. Херсонская, д.7В

Бенефициарными владельцами являются:

Ефименко Юрий Владимирович владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Новиков Константин Игоревич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 78 000 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражено имущество и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- мартериалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,

- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты к уплате (кредиты, займы),
- пени и штрафы по налогам,
- списание дебиторской задолженности,
- расчетно-кассовое обслуживание,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные показатели деятельности организации в отчетном году выручка составила: 1038826134 (10388826) рублей. Расходы по виду деятельности составили 1027312520 (1027313): себестоимость проданных товаров — 860913051 (860913) рублей; амортизация ОС – 526447,68 (526), аренда- 42207912,53 (42208),взносы ФСС- 106735,74 (107), возмещение комунальных услуг-5310618,89 ,95311), озяйственные нужды- 354400 (354),, услуги маркетинга- 5051451,53 (5051), обучение сотрудников- 85500(86), оплата больничных листов- 82938(83), зарплата сотрудников- 53932017, охрана объекта-250920,36(251), обслуживание ККТ- 15531 (16), обслуживание пожарной безопасности-68631,39 (69), приобретение МНМА- 421275,01 (421), прочие расходы- 850767,29 (851),

расходы на обновление, настройки программ 1 С- 1117247,64 (1117), РБП расходы на лицензии 1С – 34500 (35), реклама- 103950 (104), сервисное обслуживание холодильного оборудование – 163800 (164),списание материалов- 5619451,96 (5619), страховые взносы – 15413948,44 (15414), тех. Обслуживание- 250489,56 (250), расходы будущих периодов- 32674,74 (автотранспортные услуги по перевозке приобретение товаров для перепродажи – 34099376,59 (34099); лицензионный платеж – 8333,33 (8),услуги связи – 99675,56 (100), установка оборудования- 153000(153), утилизация- 38505 (39).
Прочие внереализационные расходы: РКО, штраф по налогам пени по налогу 2994777,47 (2995)

Дебиторская и кредиторская задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность: 11908845,13 (11909) из них - единый налоговый счет 5781961,57 (5782)

Краткосрочная кредиторская задолженность: 106156890,01 (106157) - фонд страхования 9864,65 (10), единый налоговый счет- 11535130,87.

Налоги

13. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется 184835929 руб. Сумма НДС уплаченная 154213159уб.

14. Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 3739 тыс руб. (в 2024 году – 3035тыс. руб.).

Директор ООО «ТД «Стандарт Опт Торг» _____ Новиков К.И.