# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

**Общество с ограниченной ответственностью «Веха-Регион» (ООО «Веха-Регион»)**
ИНН 6314022493 КПП 631401001, ОГРН 1036300336533
Адрес: 443004,г.Самара,ул.Грозненская,дом 63 комната 33

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31)
Выручка за 2025 год составила –263 401 тыс.руб (без учета НДС)
Среднесписочная численность на 01.01.2026г составила 67 человек

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

**2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

**2.7. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Единицей учета запасов установлен Общество учитывает в составе запасов следующие активы:
-предназначенные для продажи (товары)
-используемые в качестве сырья, материалов и т.п.
Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактически произведенных затрат на приобретение или изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.
номенклатурный номер.
Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурная единица запасов.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

**2.8 Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 года № 126н.
Депозиты учитываются на счетах 55 «Специальные счета в банках» или 58 «Финансовые вложения» в зависимости от конкретных условий.
Если депозит отвечает условиям денежного средства, например, заключен на срок до востребования, предназначен для проведения расчетных операций, не используется для получения дохода (символические проценты или их полное отсутствие), то учитывать депозит на счете 55 «Специальные счета в банках».
Если депозит внесен на определенный срок, по нему начисляются проценты, целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств, то учитывать депозит на счете 58 «Финансовые вложения».

**2.9 Дебиторская задолженность**

В отчетности дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок их погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.
Информация о наличии дебиторской задолженности на 31.12.2025г представлена в таблице:

| | |
|---|---|
| Дебиторская задолженность | 154 225 тыс .руб. |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 148 405 тыс. руб. |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 950 тыс. руб. |
| Сальдо по ЕНС | 2 341 тыс. руб. |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 070 тыс.руб. |

**2.10 Кредиторская задолженность**

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31.12.2025г представлена в таблице:

| | |
|---|---|
| Кредиторская задолженность | 192 994 тыс .руб. |
| в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками | 10 825 тыс. руб. |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 166 333 тыс. руб. |
| Расчеты по налогам и сборам | 10 715 тыс. руб. |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3 734 тыс. руб. |
| Расчеты по социальному страхованию | 1 351 тыс.руб. |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 36 тыс.руб. |

**2.11. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**2.12. Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

**2.13.Оценочные обязательства**

В соответствии с ПБУ 8/2010 на отчетную дату осуществляется проверка наличия оценочных обязательств Директором с письменным обоснованием результатов проверки.
Общество применяет упрощенный расчет оценочного обязательства по оплате

**2.14. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Директор _____ Артешин Вячеслав Константинович

30 марта 2026 г.