Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (код ОКВЭД 46.61)

1.2. Уставный капитал Общества
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 2 000 000 (два миллиона) рублей, в том числе оплаченный - 2 000 000 (два миллиона) рублей.

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 "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
Изменений учетной политики в 2025 году не производилось.

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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).
Информация о краткосрочной аренде: договоры аренды офисных помещений (срок менее 12 месяцев) учитываются без применения ФСБУ 25/2018. Платежи по ним признаются равномерно в составе прочих расходов.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. В настоящей отчетности исправлены ошибки прошлого года, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).
При исправлении ошибки применены правила, согласно которым ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п. 9 ПБУ 22/2010):
• записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде;
• путем пересчета сравнительных показателей за отчетные периоды, отраженных в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективный пересчет).
Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности, даже если в ней обнаружены ошибки (ч. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 22/2010).

3.2. Характер ошибки и причины корректировок.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОЧКА РОСТА» за 2024 год подписана 31.03.2025 г. В период с 01.01.2025 по 15.05.2025 г. имели место события, которые оказали влияние на финансовое состояние организации. В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» приводим их описание.
Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужила Корректировка реализации прошлого периода в сторону уменьшения, а именно сделано уменьшение реализации товара на сумму 91 800 руб., в том числе НДС 20%., по соглашению сторон, УКД №596 от 12.05.2025 г. к УПД №68 от 30.01.2024 г. Налоговая отчетность кореектировочная не подавалась. В связи с тем, что корректировки отражены в отчетности за 2025 г.

Корректировка бухгалтерских данных на 31.12.2024 г. в бухгалтерской отчетности за 2025 г.:
Актив
- Запасы стр. 1210 увеличены на 62 тыс. руб.;
- Финансовые и другие оборотные активы стр. 1240 увеличены на 15 тыс. руб.
Баланс стр. 1600 увеличилась на 77 тыс. руб.
Пассив
- Капитал, в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1300 уменьшилось на 15 тыс. руб.
- Краткосрочная кредиторская задолженность стр. 1520 увеличилась на 92 тыс. руб.
Баланс стр. 1700 увеличилась на 77 тыс. руб.

Корректировки в Отчете о финансовых результатах за 2024 г.:
- Выручка стр. 2110 уменьшилась на 77 тыс. руб. стало 299 307 тыс. руб.
- Себестоимость уменьшилась на 62 тыс. руб. стало 227 411 тыс. руб. соответственно Расходы по обычной деятельности стр. 2120 стала 296 366 тыс. руб.
- Налог на прибыль (доходы) организаций стр. 2410 - за 2024 г. Итого по обобщенной группе показателей: 529 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций за 2024 г. 577 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль организаций за 2024 г. 48 тыс. руб.
- Чистая прибыль стр. 2400 уменьшилась на 15 тыс. руб. стало за 2024 г. 130 тыс. руб

Генеральный директор _____ Нистратов Алексей Сергеевич

26 марта 2026 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД ТАМБОВ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОЧКА РОСТА»
ИНН 6829159636
ОГРН 1216800003243