

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)
Филиалы и представительства организации не создавались.

Среднесписочная численность на конец отчетного периода составила 5 человек. В том числе, руководство – единоличный исполнительный орган, директор.

Предпенсионеры и пенсионеры отсутствуют. Рабочие места инвалидов не котируются.

Размер уставного капитала организации 250 000,00 руб. Сформирован взносом одного участника.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Организация с 10.12.2023 г. относится к субъектам малого предпринимательства и, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет право на применение упрощенных способов ведения учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность включает бухгалтерский баланс по упрощенной форме и отчет о финансовых результатах по упрощенной форме, а также пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

В связи с отсутствием в штате главного бухгалтера, ведение бухгалтерского учета осуществляется директором.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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. 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. В отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация приобретает имущество в лизинг. При учете лизинговых операций применяется ФСБУ 25/2018. В соответствии с ФСБУ, в связи с наличием права на ведение бухучета упрощенным способом, организация не применяет дисконтирование при формировании обязательства по аренде и права пользования активом (ППА). Обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору финансовой аренды (п. 14 ФСБУ 25/2018).

В фактическую стоимость ППА включаются только обязательства по аренде и авансовые платежи (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Все затраты на получение предмета лизинга, его доведение до состояния, пригодного к использованию (кроме лизинговых платежей, лизингового аванса и выкупной стоимости), включаются в состав текущих расходов (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Организация ведет учет предметов лизинга, лизинговых и выкупных платежей.

Для целей налога на прибыль, налоговый расход первого месяца лизинга включает текущий лизинговый платеж и зачтенный в полной сумме лизинговый аванс. Также в первом месяце расходом признается сумма лизинговой комиссии при её наличии (пп. 3 и 10 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Со второго по предпоследний месяцы лизинга ежемесячно признается налоговый расход в виде суммы начисленного лизингового платежа без НДС.

В месяце выкупа предмета лизинга одновременно признается в составе материальных расходов выкупная стоимость предмета лизинга без НДС (п. 1 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. 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).

Обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

Расходы будущих периодов отсутствуют.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Незначительное (не более 2 %) снижение выручки и рост себестоимости связаны с сильными колебаниями на оптовом рынке закупочных цен на топливо. Наличие существенных остатков позволило нивелировать негативное влияние изменений цены.

Директор _____ Сорсоров Вилен Артемович

21 марта 2026 г.