

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91.2)

Специализацией фирмы является продажа товаров народного потребления различных категорий, в основном детских товаров, бытовой техники. Информация о видах товаров, наличии, ценах и условиях доставки размещается на сайте компании. Основными покупателями товаров являются физические лица. Продажа товаров производится дистанционно через интернет-магазин с оплатой безналичным порядком с использованием банковских карт покупателей на расчетный счет компании.

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".

Инвентаризация производилась в 4 квартале 2025 года при передаче учета товаров на склады маркетплейсов и перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей производилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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.

Запасы (стр.1210) представляют собой товары на складах текущих закупок. Основные закупки были произведены в октябре-декабре 2025 года на кредитные ресурсы, предоставленные ООО МКК ОЗОН КРЕДИТ. Были произведены закупки аппаратов для приготовления детской смеси, которые являются основной номенклатурой компании.

В составе дебиторской задолженности (стр.1240) учтены средства, выданные в подотчет для приобретения товаров для перепродажи, и средства по краткосрочным договорам займов физическим лицам.

По стр. 1510 отражены Краткосрочные заемные средства, предоставленные ООО МКК ОЗОН КРЕДИТ, со сроком погашения 12 месяцев.

По стр. 1520 отражена текущая задолженность по уплате налогов на ЕНС.

2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Нематериальные активы в компании отсутствуют.

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

2.7. 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 признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка (стр.2110) от реализации товаров включает поступление денежных средств на расчетный счет компании через посреднические фирмы Вайлдберриз, Яндекс Маркет, Интернет Решения и физических лиц. Оплата производится по факту реализации товаров.

Расходы (стр.2120) включают в себя себестоимость товаров, оплаченных и фактически реализованных в отчетном периоде.

Проценты к уплате (стр.2330) включают в себя фактические уплаченные проценты за пользование кредитными ресурсами.

Прочие расходы (стр.2350) включают в себя расходы на оплату услуг, оказываемых банком, посреднических компаний, штрафов, пеней, офисных расходов, представительских расходов, рекламных услуг, корректировок сумм налогов прошлых лет.

Генеральный Директор _____ Логинова Анастасия Константиновна

26 марта 2026 г.