

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "ЗАПАДНЫЙ ЭЛЕМЕНТ" ЗА 2025 ГОД

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности
46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

Было учреждено 25.04.2014 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, 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.

Проведение инвентаризации

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".

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Порядок учета основных средств (ОС): Основные средства на предприятии ООО "Западный Элемент" не числятся. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КнР "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.

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 не производит переоценку объектов ОС.

Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

При выбытии МПЗ их оценка производится по методу средней стоимости.

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности признается себестоимость выполненных работ.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Генеральный директор Коваленко Денис Александрович

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запасы	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	7 629	-	27 927	(30 563)	-	-	X	-	4 993	-		
	За 2024 г.	7 861	-	28 340	(28 571)	-	-	X	-	7 629	-		
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	43	-	383	(426)	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	69	-	482	(508)	-	-	-	-	43	-		
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары	За 2025 г.	7 552	-	27 516	(30 078)	-	-	-	-	4 989	-		
	За 2024 г.	7 758	-	27 766	(27 972)	-	-	-	-	7 552	-		
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	35	-	28	(59)	-	-	-	-	3	-		
	За 2024 г.	33	-	92	(91)	-	-	-	-	35	-		
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

	За 2025 г.	74	46	-	-	-	-	-	-	120
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	74	-	-	-	-	-	-	-	74
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	(46)	-	-	-	(46)
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 025	205	-	(1)	-	-	-	-	1 228
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	840	885	-	(700)	-	-	-	-	1 025
	За 2025 г.	963	-	-	(340)	-	-	-	-	623
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	2 189	-	-	(1 226)	-	-	-	-	963
	За 2025 г.	331	-	-	(133)	-	-	-	-	198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	926	-	-	(595)	-	-	-	-	331
	За 2025 г.	168	25	-	-	-	-	-	-	193
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	154	15	-	(1)	-	-	-	-	168
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	40	-	-	-	-	-	-	-	49
	За 2025 г.	40	9	-	-	-	-	-	-	40
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	8 563	7 646	-	(5 706)	-	-	-	-	10 503
Итого	За 2024 г.	37 115	6 845	-	(35 398)	-	-	-	-	8 563

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	(36)	13	11
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10	13	11
Проценты по займам и кредитам	(46)	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 425	28 460
Затраты на оплату труда	6 982	6 809
Отчисления на социальные нужды	2 109	2 056
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 945	7 182
Итого по элементам	48 461	44 507
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	31	(1)
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	48 492	44 506