

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код 46.73.6)

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
- 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. 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.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	13 826 562,36		14 109 548,44		27 936 110,80	
01.01, Основные средства в организации	13 826 562,36		14 109 548,44		27 936 110,80	
02, Амортизация основных средств		4 843 833,93		3 829 445,92		8 673 279,85
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		4 843 833,93		3 829 445,92		8 673 279,85
08, Вложения во внеоборотные активы			32 801 631,77	21 368 298,44	11 433 333,33	
08.04, Приобретение объектов основных средств			32 801 631,77	21 368 298,44	11 433 333,33	
08.04.1, Приобретение компонентов основных средств			32 801 631,77	21 368 298,44	11 433 333,33	

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

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.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы	676 884,33		9 381 857,43	8 290 644,70	1 768 097,06	
10.01, Сырье и материалы	532 790,97		8 493 728,71	7 458 498,25	1 568 021,43	
10.03, Топливо	5 962,88		386 355,41	381 260,48	11 057,81	
10.03.1, Топливо на складе			10 427,50	10 427,50		
10.03.2, Топливо в баке	5 962,88		375 927,91	370 832,98	11 057,81	
10.05, Запасные части	19 616,27		311 784,91	311 784,91	19 616,27	
10.06, Прочие материалы			20 761,37	20 761,37		
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	118 514,21		50 887,34		169 401,55	
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе			118 339,69	118 339,69		
41, Товары	12 652 015,86		71 040 218,20	65 980 532,59	17 711 701,47	
41.01, Товары на складах	12 652 015,86		71 040 218,20	65 980 532,59	17 711 701,47	
43, Готовая продукция	222 150,32		25 540 654,12	24 467 882,99	1 294 921,45	

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. Финансовые и другие оборотные активы

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19, НДС по приобретенным ценностям			20 990 788,04	20 982 859,03	7 929,01	
55, Специальные счета в банках	7 443 500,00		745 417 008,87	742 421 508,87	10 439 000,00	

55.03, Депозитные счета	7 443 500,00		745 417 008,87	742 421 508,87	10 439 000,00	
60.02, Расчеты по авансам выданным	932 262,71		76 538 793,32	76 449 064,63	1 021 991,40	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	7 909 879,53		112 642 799,77	115 831 984,18	4 720 695,12	

3.0. Кредиторская задолженность

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
57.03, Продажи по платежным картам	6 155,43		20 814 035,50	20 830 645,93		10 455,00
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 127 958,55	128 744 008,86	137 315 059,85		13 699 009,54
62.02, Расчеты по авансам полученным		323 066,22	78 115 997,16	82 722 961,78		4 930 030,84
68.02, Налог на добавленную стоимость			38 064 165,69	38 546 149,10		481 983,41
68.07, Транспортный налог		714,00	918,00	7 201,00		6 997,00
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения		319 384,00	735 086,00	1 286 636,00		870 934,00
68.90, Единый налоговый счет	2 409 771,96		10 725 855,00	13 403 543,60		267 916,64
69.09, Страховые взносы по единому тарифу		1 234 136,50	5 170 401,60	4 407 273,64		471 008,54
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам			13 740 162,55	12 965 645,35	774 517,20	

3.1. Важная информация

Обнаружена техническая ошибка в Бухгалтерском балансе за 2024 год. Показатель строки 1550 «Другие краткосрочные обязательства» в графе 3 и 4, соответственно по состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2023 года СЛЕДУЕТ СЧИТАТЬ показателем «Кредиторская задолженность», который следовало отразить по строке 1520 в графах 3 и 4. В обществе принят метод исправления ошибок РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ. Следовательно, показатели строки 1520 «Кредиторская задолженность» в Бухгалтерском балансе за 2025 год составлены так, как будто бы ошибки никогда не было.

3.2. Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Налог исчисляется по ставке 15% от налогооблагаемой базы, определяемой как «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

3.3. НДС

С 01.01.2025 года Общество является плательщиком НДС. Выбрана ставка 20%

Генеральный директор Шутенко Наталья Николаевна.