ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛУЧ СОЛНЦА ЗОЛОТОГО» ЗА 2025 ГОД.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023. Организация применяет упрощенные способы ведения учета.

- **Строка 1250** - Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. составляет 2 672 тыс. руб. и включает в себя остатки на расчетных счетах в рублях РФ.
- **Строка 1240** - Финансовые и другие оборотные активы включает дебиторскую задолженность покупателей (39 508 тыс.руб.)
- **Строка 1300** - Капитал и резервы сформированы за счет уставного капитала (10 тыс. руб.) и накопленной нераспределенной прибыли (9 035 тыс.руб.) включая прибыль за 2025г.
- **Строка 1520** - Кредиторская задолженность включает долги перед поставщиками (26 949 тыс. руб.) и задолженность по налогам и взносам (по состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 6 196 тыс. руб. Основную часть задолженности составляют текущие начисления за IV квартал 2025 года, срок уплаты которых наступает в 1 квартале 2026 года (в т.ч. НДС и налог на прибыль). Просроченная задолженность перед бюджетом отсутствует.
- **Строка 2110** – Выручка от продажи витрин отражается в сумме, зафиксированной в договоре (Спецификации) с покупателем в рублях, за вычетом НДС (20%). В цену договора включена как стоимость самого оборудования, так и услуги брокера, логистики, и шеф-монтажа. Доход признается в полном объеме на дату перехода права собственности к покупателю согласно условиям договора, который наступает в дату фактической передачи товара (отгрузки).
- **Строка 2120** - В составе Себестоимости продаж отражена полная фактическая стоимость реализованного импортного товара. Согласно ФСБУ 5/2019, в себестоимость включены не только контрактная стоимость оборудования, но и сопутствующие затраты: услуги брокера по поиску товара в Германии, расходы на международную логистику и шеф-монтаж. Все указанные расходы признаны в периоде реализации товара покупателю.

Так как закупка витрин производятся в иностранной валюте (Евро) по контрактам с иностранными партнерами (Германия). При этом цена реализации покупателям зафиксирована в рублях. Влияние изменения курса евро на финансовый результат отражается в составе прочих доходов и расходов в виде курсовых разниц. По контрактам, заключенным с 20.01.2025 г., оценка оборудования производится по фиксированной рублевой стоимости, указанной в инвойсе.

- **Строка 2340** - Прочие доходы 478
- **Строка 2350** - Прочие расходы 665
- **Строка 2410** - Отражена сумма налога на прибыль, исчисленная за 2025 год в соответствии с данными налогового учета, в размере 877. Задолженность по уплате

налога по состоянию на 31.12.2025 включена в показатель строки 1520 Бухгалтерского баланса.

- **Строка 2400** - Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 2 630 тыс. руб. Данный показатель сформирован как разница между доходами от реализации (с учетом прочих доходов/расходов, включая банковские комиссии и курсовые разницы) и суммой начисленных налогов. Чистая прибыль в полном объеме направлена на пополнение собственного капитала организации (строка 1300 Баланса).

Генеральный директор
ООО «Луч Солнца Золотого»» _____/ Сезоненко И.И. /



И.И. Сезоненко