

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "САНАР"(ООО "ТД"САНАР"), далее - Общество, зарегистрировано 06.06.2016 года.

Общество действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и других нормативных актов Российской Федерации и Чувашской Республики.

У общества единоличный исполнительный орган-директор.

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде была торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах.

II Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

III Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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.

IV Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

Основные средства:

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) отдельный объект.

При отпуске МПЗ их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества. Добавочный и резервный капитал общество не формирует.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям. Общество является плательщиком НДС, соответственно налог вычитается с выручки.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Эти расходы связаны с реализацией товаров, их упаковкой, рекламой, маркетингом. В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

V Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет более 1 (одного) процента -522,16 тыс. руб.

1. Основные средства:

Основные средства представлены в виде шкафа холодильного ШХ-0,8 С(купе) стекл.дверь по состоянию на 31.12.2025 года.

Активы стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	291	(291)	93	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	384	(298)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	291	(291)	93	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	384	(298)

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в виде денежных средств на депозитном счете

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная	поступило	списано	проценты (включая доведение)	текущей рыночной стоимости/рез	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная

и обеспечению										
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2 652		33		(457)				2 228

Резервы по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавались, вся задолженность является текущей.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	25 007	33 660			(28 590)		30 077
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 126	32 264			(27 672)		25 717
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43	136			(175)		4
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34				(34)		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21						21
Краткосрочные займы	За 2025 г.	8						8
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 557	1			(230)		1 328
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.		832					832
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	46				(46)		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	683	97					780
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 359	295			(303)		1 351
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	130				(130)		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.		36					36

5.Налоги

5.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС, исчисленная за четыре квартала 2025 года, составила 4 723 043 (Четыре миллиона семьсот двадцать три тысячи сорок три) рубля.

5.2 Налог на упрощенную систему налогообложения.

Организация применяет в 2025 году ставку 15 процентов исходя из выбранного объекта налогообложения: Доходы, уменьшенную на величину расходов.

По данным налогового учета налоговая база составила в 2025 года 2 983 023 (Два миллиона девятьсот восемьдесят три тысячи двадцать три рубля. Налог, исчисленный за указанный период, рассчитан исходя из 1 % от суммы полученных доходов и составил 2 983 023 (Два миллиона девятьсот восемьдесят три тысячи двадцать три) рублей.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	235 896

Затраты на оплату труда	25 592
Отчисления на социальные нужды	6 096
Амортизация	7
Прочие затраты	(57 584)
Итого по элементам	210 007
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	210 007

7.События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО:

-Общество, начиная с 1 января 2025 года, будет применять общую систему налогообложения.

Директор _____ Попов Владислав Юрьевич