

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Формекс-Самара» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Формекс-Самара» зарегистрировано 25.10.2015 года.
Юридический адрес: 443009, г. Самара, ул. Калинина, д.18, ком.18.
ОГРН 1156313066777
ИНН 6319199720

Основной вид деятельности — торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.71).

Организация является субъектом малого предпринимательства (среднесписочная численность — 10 человек).

2. Учётная политика и способы ведения учёта

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023.

Общество вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (на основании п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 18/02 "Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций" (на основании п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (на основании п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (на основании п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (на основании п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.1. Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капиталовложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
- Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

- Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)
- Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (п. 17 ФСБУ 5/2019)
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
- Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019)
- Резерв по сомнительным долгам не создается.
- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)
- Учет доходов ведется кассовым методом.

3.Расшифровка отдельных показателей

Выручка за 2025 год снизилась в сравнении с предыдущим периодом более, чем на 3 млн. руб. и составила 55017 тыс. руб.

Запасы увеличились на менее, чем 5% и составили на конец 2025 года 33047 тыс.руб.

Дебиторская задолженность увеличилась и составила 1 117 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность также возросла в равнении с предыдущим отчетным периодом и составила 29 653 тыс. руб. Это задолженность поставщикам за поставленные товары для перепродажи.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Дивиденды в отчетном году выплачены полностью за предыдущий период.