

**Общество с ограниченной ответственностью «Самбокс Ритейл»
(ООО «Самбокс Ритейл»)**

ИНН 4401177764 / КПП 440101001 / ОГРН 1174401000234

156000, Костромская обл, г Кострома, ул Мясницкая, д. 19А

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД

46.43 — Торговля оптовая бытовыми электротоварами

2. Информация об учётной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП) и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (основание: п. 3 ПБУ 11/2008) — при этом Общество добровольно раскрывает часть данной информации в разделе 10 настоящих Пояснений;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.2.1. Исправление ошибок

Организация как СМП, применяющий упрощённые способы учёта, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей — с включением прибыли или убытка в состав прочих доходов или расходов текущего периода. (Основание: пп. 9, 14 ПБУ 22/2010.)

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за тот же отчётный период составляет более 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (убытка). (Основание: п. 1.2 Учётной политики Общества.)

Несущественные ошибки предшествующего отчётного года исправляются записями по соответствующим счетам в месяце выявления ошибки в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2.2. Изменение учётной политики

Организация как СМП отражает в бухгалтерской отчётности последствия изменения учётной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008.)

2.3. Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы Общества признаются по методу начисления. Доходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (ПБУ 9/99). Расходы признаются в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку и от формы осуществления расхода (ПБУ 10/99).

2.4. Учёт основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Стоимостный критерий и оценка ОС

Учёт основных средств (ОС) и капитальных вложений ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объект принимается в состав ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признаётся, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесённых в состав ОС, их стоимость принимается на забалансовый учёт. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признаётся существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости ОС.

2.4.2. Капитальные вложения — упрощённый порядок оценки

Капитальные вложения в ОС оцениваются в упрощённом порядке — без включения процентов, связанных с капвложениями; без учёта скидок и вычетов поставщика; без дисконтирования при длительной отсрочке платежа. Затраты, не включённые в сумму капвложений, признаются расходами периода. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020.)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020.)

2.4.3. Последующая оценка и обесценение

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости; переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.) Ликвидационная стоимость объекта ОС принимается равной нулю, если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Организация не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020.)

2.4.4. Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.)

По всем объектам ОС, за исключением не подлежащих амортизации, применяется линейный способ начисления амортизации. Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчётного года. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.)

2.4.5. Учёт аренды ОС

Учёт аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признаёт предмет аренды на дату его получения в качестве права пользования активом (ПА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте «Права пользования активами» к счёту 01 «Основные средства». (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве ПА и обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий: (1) договором не предусмотрен переход права собственности к арендатору; (2) предмет аренды не предполагается передавать в субаренду. Если данное право реализуется — решение закрепляется отдельным приказом руководителя. Арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора. (Основание: пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018.)

2.4.6. Учёт затрат на ремонт ОС

Резерв на ремонт основных средств не создаётся. Расходы на ремонт отражаются в составе расходов того отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.5. Учёт нематериальных активов

Учёт НМА ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты на приобретение, создание и улучшение объектов НМА признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к НМА при стоимости более 100 000 рублей. Если стоимость не превышает лимита, капитальные вложения отражаются в расходах периода; контроль наличия ведётся на забалансовых счетах. (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020.)

Все объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости; переоценка и проверка на обесценение не производятся. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к учёту.

2.6. Учёт запасов

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к учёту приобретённые запасы по цене поставщика без учёта скидок, вычетов и льгот. Затраты на заготовку и доставку включаются в расходы периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019.)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка за месяц). (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019.)

Резерв под обесценение запасов не создаётся. Запасы отражаются в учёте и отчётности на отчётную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019.)

2.7. Учёт финансовых вложений

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется; переоценка не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02.)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02.)

Финансовые вложения, рыночная стоимость которых не определяется, ежегодно проверяются на наличие устойчивого снижения стоимости (п. 37, 38 ПБУ 19/02).

2.8. Учёт займов и кредитов

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учётом процентов, причитающихся к уплате на конец отчётного периода. Расходы по займам отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся. Затраты, связанные с получением займов, относятся к прочим расходам, за исключением части, включаемой в стоимость инвестиционных активов (период подготовки — более 12 месяцев, стоимость — более 1 000 000 рублей).

2.9. Учёт расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на: расходы основного производства; общепроизводственные расходы; управленческие (общехозяйственные) расходы; коммерческие расходы (расходы на продажу).

Расходы, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99.)

Общехозяйственные расходы (счёт 26) признаются в полном объёме в отчётном периоде и списываются на счёт 90, субсчёт «Управленческие расходы», без распределения по видам реализованной продукции.

2.10. Учёт расходов будущих периодов

Затраты, понесённые в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, учитываются в качестве расходов будущих периодов на счёте 97 при одновременном выполнении условий: на момент составления отчётности признано обязательство; произведённые затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и обеспечивают будущие экономические выгоды; актив нельзя учесть как ОС или НМА.

2.11. Учёт курсовых разниц

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (счёт 91), кроме курсовой разницы по расчётам с учредителями по вкладам в уставный капитал (зачисляется в добавочный капитал). Пересчёт валютных обязательств производится на дату совершения операции и на отчётную дату.

2.12. Резерв по сомнительным долгам

Общество создаёт резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва осуществляется на конец каждого отчётного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023.)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв рассчитывается в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки:

- свыше 90 календарных дней — 100% суммы задолженности;
- от 45 до 90 календарных дней включительно — 50% суммы задолженности;
- до 45 дней — резерв не начисляется.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения. Если имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, резерв по ней не создаётся. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности, Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н.)

2.13. Оценочные обязательства

Общество создаёт оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Методология его формирования: ежемесячный расчёт по каждому работнику на основе количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка с учётом страховых взносов.

Общество не создаёт: резерв под обесценение финансовых вложений; резерв под обесценение материалов и НЗП.

2.14. Бухгалтерская отчётность

Начиная с отчётности за 2025 год бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023) — с приведением только итоговых показателей по группам без детализации. (Основание: пп. «а» п. 52, пп. 53, 63 ФСБУ 4/2023.)

Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются. Формы применяемой отчётности приведены в Приложении № 5 к Учётной политике.

Единица измерения показателей отчётности — тысяча рублей без десятичных знаков.

Существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита включаются в тот показатель отчёта о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация в отсутствие такого лимита. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР.)

2.15. События после отчётной даты

Событие после отчётной даты признаётся существенным, если оно составляет более 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчётный год или от показателя чистой прибыли (убытка) отчёта о финансовых результатах. (Основание: ПБУ 7/98 «События после отчётной даты».)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Самбокс Ритейл ООО						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	12 494 955,77		11 994 955,77	8 119 955,77	16 369 955,77	
01.01			8 119 955,77		8 119 955,77	
Genesis GV70			7 492 045,15		7 492 045,15	
Штабелер			627 910,62		627 910,62	
01.03	12 494 955,77		3 875 000,00	8 119 955,77	8 250 000,00	
Genesis GV70	7 492 045,15			7 492 045,15		
HYUNDAI SANTA FE	4 375 000,00				4 375 000,00	
СпецМобиль 38786-7			3 875 000,00		3 875 000,00	
Штабелер	627 910,62			627 910,62		
Итого	12 494 955,77		11 994 955,77	8 119 955,77	16 369 955,77	

5. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный — 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала:

Единственный участник Общества – Радаев Алесандр Сергеевич, доля в уставном капитале составляет 100%

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

11.3. Открытых кредитных линий и иных возможностей привлечения дополнительных заёмных средств на отчётную дату не имеется / [указать при наличии].

Директор

_____ / Радаев Александр Сергеевич/

25 марта 2026 г.