

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Точка-М» за 2025 год.

Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящее Пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом 30 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.)

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Точка-М» (Сокращенно:ООО «Точка-М»). Дата государственной регистрации 13.09.2012 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 46.51 – Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами и программным обеспечением»

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Рыков Евгений Сергеевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Рыков Евгений Сергеевич (физическое лицо, Гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 3 Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Методы оценки активов и обязательств:

-Запасы: Запасы оцениваются по средней стоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца, на основании п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г., № 180н). Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

-Займы и кредиты: Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах, согласно Рабочему плану счетов, на основании пункта 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

-Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи», на основании инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. Приказом Минфина РФ от 30 октября 2000 года, № 94н (пояснения с счету 26)

-Дебиторская задолженность:

-Кредиторская задолженность: Кредиторская задолженность является текущей, нормальной, состоит из краткосрочных обязательств перед поставщиками.

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относится лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения Генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Риски: Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности.