

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

ООО «Тилан Колор» создано в 2015 году. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: оптовая торговля лакокрасочными материалами (код ОКВЭД 46.73.4). Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к ним.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

3. Учетная политика и основа представления отчетности

3.1. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.2. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (в соответствии с ФСБУ и Информацией Минфина №ПЗ-3/2024):

- основные средства стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов;
- амортизация по основным средствам начисляется линейным способом;
- запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

3.3. Критерии существенности:

- уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 5 % от валюты баланса на отчетную дату;

- существенными признаются также показатели, искажение которых может повлиять на экономические решения пользователей отчётности, независимо от их количественной оценки.

3.4. Особенности налогообложения с 2025 года

- с 2025 года организация является плательщиком НДС по ставке 5% в связи с превышением доходов за 2024 год установленного лимита в 60 млн руб. В рамках исполнения обязанностей налогоплательщика НДС организация:
 - ведёт книгу продаж;
 - представляет декларации по НДС в налоговые органы;
 - выставляет счета фактуры покупателям с выделением суммы НДС;
 - выручка в отчёте о финансовых результатах отражена без учёта НДС (в соответствии с п. 3 ПБУ 9/99).

4. Иная существенная информация

4.1. В отчётном периоде организация:

- не проводила реорганизацию;
- не заключала крупных сделок, выходящих за рамки обычной хозяйственной деятельности;
- не имела судебных споров или иных событий, которые могли бы существенно повлиять на её финансовое положение.

4.2. События после отчётной даты отсутствуют.

4.3. Факторы неопределённости и риски: существенных факторов неопределённости, способных повлиять на непрерывность деятельности в обозримом будущем, не выявлено.

Директор _____ Ткаченко Илья Петрович

31 марта 2026 г.