

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСФОРМАЦИЯ"

Сокращенное наименование ООО "ТРАНСФОРМАЦИЯ".

Адрес 344000, Ростовская обл., Ростов-На-Дону г., Ворошиловский пр-кт, дом 52, оф. 1
Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Уставный капитал составляет 12000руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Мезоклиник" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не

учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права

включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Денежные средства

Организация ведет расчет безналичным расчётом. Расчет ведётся в российских рублях.

2.9. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 отражена дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, а также иных оборотных активов, не относящихся к запасам, денежным средствам и их эквивалентам.

Финансовые вложения это средства, размещённые на банковском депозите. Депозит учтён как финансовое вложение в соответствии с учётной политикой организации.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

В налоговом учёте расходы будущих периодов не учитываются. Все расходы признаются кассовым методом после их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ)

В бухгалтерском учёте расходы будущих периодов списываются планомерно в течение срока их использования.

2.11. Капитал

Финансовое положение компании ухудшилось это связано с влияние макроэкономических условий (снижение доходов населения, рост налогов), были приняты меры для улучшения ситуации оптимизация затрат, анализ рентабельности по каждому направлению. Уставный капитал не менялся.

2.12. Долгосрочные заемные средства, кредиторская задолженность

В долгосрочных заёмных средствах отражена сумма обязательств компании по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчётной даты. Данные сформированы на основе кредитового сальдо по

счёту 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам». В предыдущих периодах организация привлекала кредитные средства для приобретения товаров. Кредиторская задолженность была погашена к концу отчетного периода.

2.13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 5340 тыс. руб. Она состоит из текущей задолженности перед поставщиками и налогов и взносов.

Просроченной задолженности нет.

Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с учётной политикой не формирует резервы по сомнительным долгам.

В течение 2025 года кредиторская задолженность формировалась в рамках обычной хозяйственной деятельности. Изменений в структуре и динамике задолженности связано с необходимостью погашения кредита банку.

2.14. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.15. Выручка

Отражена сумма доходов от основной деятельности компании за отчётный период. Данные сформированы на основе кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка». В отчётном году выручка уменьшилась на 80% по сравнению с прошлым годом. Это связано с падением спроса, высокой конкуренцией.

2.16. Расходы

Отражены затраты, связанные с основной деятельностью компании за отчётный период. Данные сформированы на основе дебетового оборота по субсчёту 90-2 «Себестоимость продаж», а также по счетам, связанным с коммерческими и управленческими расходами. В отчётном году расходы по обычным видам деятельности уменьшились по сравнению с прошлым годом.

2.17. Прочие доходы

В составе прочих доходов за отчётный период отражены страховые выплаты в сумме рублей. Эти средства получены от страховой компании в связи с наступлением страхового случая (повреждение товара при перевозке транспортной компанией).

Согласно п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», суммы страховых возмещений относятся к прочим доходам. В бухгалтерском учёте операция отражена проводкой: дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» — кредит счёта 91-1 «Прочие доходы». Дата признания дохода в бухгалтерском учёте — дата принятия страховщиком решения о выплате возмещения. В налоговом учёте при методе начисления доход также признаётся на эту дату (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

В составе прочих доходов за отчётный период отражены проценты по депозиту в сумме. Доход получен от размещения денежных средств в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК и ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по депозитным договорам в течении 2025года. Начисление процентов отражается в бухгалтерском учёте кредит счёта 91.1 «Прочие доходы».

2.18. Прочие расходы

В составе прочих расходов за отчётный период отражены проценты по кредиту в сумме. Проценты начислены по кредитному договору № 6163221550-24-2 от 31.05.2024г. и №52218VYREI9R2Q0AQ0UW3F 23 декабря 2022г.

Проценты начислялись ежемесячно согласно условиям договора и п. 8 ПБУ 15/2008. Расчёт суммы процентов производился исходя из суммы основного долга, установленной процентной ставки, количества календарных дней в году и количества дней пользования кредитом в отчётном периоде. Начисление процентов отражено в бухгалтерском учёте проводкой: дебет счёта 91-2 «Прочие расходы» — кредит счёта 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам». В налоговом учёте расходы в виде процентов признаются внереализационными.

В составе прочих расходов за отчётный период отражены услуги банка. Услуги оказаны в соответствии с договором на расчётное-кассовое. Согласно условиям договора, банк предоставляет услуги по ведению расчётного счёта, осуществлению платёжных поручений, предоставлению выписок и другим операциям, связанным с обслуживанием счёта.

К оказанным услугам относятся:

- ежемесячное обслуживание расчётного счёта — сумма [указать сумму] рублей;
- комиссия за исполнение платёжных поручений — сумма [указать сумму] рублей;

Расходы на услуги банка отражены в бухгалтерском учёте проводкой: дебет счёта 91.2 «Прочие расходы» — кредит счёта 51 «Расчётные счета»

2.19. Налог на прибыль (доходы) организации

В строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» отражена сумма единого налога по УСН, рассчитанная в соответствии с выбранным объектом налогообложения. Организация применяет УСН с объектом «Доходы - расходы» (ставка 10% в соответствии с региональным законодательством).

2.20. Чистая прибыль (убыток)

Организацией за отчетный период был получен убыток, что обусловлено совокупным влиянием операционных и вне операционных факторов: снижение выручки, рост себестоимости продаж, высокие коммерческие и управленческие расходы. Нами применяются меры, для улучшения ситуации: внедрена система контроля затрат, направленная на оптимизацию снижения расходов, разработан план по привлечению новых клиентов для увеличения выручки. При реализации мер по оптимизации расходов и росту выручки компания рассчитывает выйти на положительный финансовый результат в следующем отчётном периоде.

Директор _____ Зайченко Илья Сергеевич

26 марта 2026 г.