Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОСС"
Сокращенное наименование организации: ООО "ГЛОСС"
ИНН/КПП 5260468343/526001001
ОГРН 1195275060331
Юридический адрес: Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Верхне-Печерская ул, дом 9, квартира 221
Кем управляется: учредитель Семаева Елена Вячеславовна, доля в уставном капитале 100%
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (код ОКВЭД 46.45)
Организация является субъектом малого предпринимательства - доход за 2025 год составил 36,5 млн. рублей.
Среднесписочная численность - 14 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
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).
В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
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).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

3.1. Строка 1240 - Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

На 31.12.2025 года дебиторская задолженность составляет 3,96 млн. рублей. Состоит из:

- 1,54 млн. рублей задолженность покупателей за отгруженный товар по договорам поставки.
- 2,23 млн. рублей оплачен аванс поставщикам в счет будущих поставок ТМЦ.
- 0,19 млн. рублей авансовые платежи для пополнения Единого налогового счета, в счет предстоящих платежей по налогам и сборам.

3.2. Строка 1410 - Долгосрочные заемные средства.

Полученные займы в сумме 1,08 млн. рублей.

3.3. Строка 1520 - Краткосрочная кредиторская задолженность (Кредиторская задолженность)

По состоянию на 31.12.2025 год кредиторская задолженность составляет 7,45 млн. рублей:

- 6,19 млн. рублей задолженность перед поставщиками
- 0,88 млн. рублей полученная предоплата от покупателей в счет предстоящих отгрузок
- 0,38 млн. рублей обязательства по уплате налогов и страховых взносов

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4.1. Строка 2400 - Чистая прибыль(убыток)

По итогам 2025 года в строке 2400 отражается убыток в размере 1,9 млн. рублей.

Убыток возник по причине:

- снижение выручки произошло в следствии падения спроса и покупательской способности у конечного покупателя, а также в связи с ростом конкуренции на рынке маркетплэйсов.
- увеличились коммерческие расходы на 2,04 млн. рублей - услуги связаные с доставкой, а также хранением ТМЦ.
- увеличение фонда оплаты труда на 10% - увеличение штата.
- увеличение управленческих расходов - закупка нового оборудования (оргтехника)

Директор _____ Семаева Елена Вячеславовна

31 марта 2026 г.