

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СБК» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Общая информация об организации

ООО «СБК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются

1. Боброва Марина Абдиевна, доля участия — 50 процентов.
2. Попова Анастасия Андреевна, доля участия – 50 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Попова Анастасия Андреевна.

(Решение № 5 от 02.11.2018).

Главный бухгалтер — Степанов Александр Михайлович (Приказ № 61А-СБК/24 от 01.02.2024 г.)

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.73.6 — Торговля оптовая прочими, строительными материалами и изделиями

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:ERP Управление предприятием 2.0»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1 Учет материально-производственных запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по всем операциям за месяц.

3.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Выручка признается на дату отгрузки товара по методу начисления. Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются: - в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев; - в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев. В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

3.3. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов (счет 26) и расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

3.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п.72 Положения по бухгалтерскому учету и ст.267 НК РФ). Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создаются по сомнительной дебиторской задолженности.

3.5. 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.

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).

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный Директор ООО «СБК»

Попова А.А.

Главный бухгалтер ООО «СБК»

Степанов А.М.