

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЗТМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЗТМ» (ООО «ЗТМ»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1161690116807

Юридический адрес: 420087, Татарстан Респ, г Казань, ул Гвардейская, д.59, пом. 1007

ИНН/КПП: 1655364314/168601001

Уставный капитал Организации на 01.01.2025 года составляет 20 тыс. рублей, 50 % доли принадлежит участнику- МАМОНОВ ИВАН АЛЕКСАНДРОВИЧ, 50% доли принадлежит участнику- ХАЙРУТДИНОВ АЗАТ САЯФЕТДИНОВИЧ.

ООО «ЗТМ» осуществляет вид деятельности по ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

Организацией зарегистрировано 5 обособленных подразделений, 2 филиала.

Среднесписочная численность работников Организации за 2025 год составила 44 человека.

Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации в 2025 году являлся:

- генеральный директор МАМОНОВ ИВАН АЛЕКСАНДРОВИЧ

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также Приказом б/н 27.12.2024г. «Об учетной политике Общества».

3. Запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019 организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Согласно п. 32 ФСБУ 5/2019 резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4. Основные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с д. 4 ФСБУ 26/2020 первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате не денежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

В соответствии с пп. "а" л. 13 ФСБУ 6/2020 все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 6/2020 организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Лимит стоимости основных средств в БУ составляет 100 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

5. Доходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг, выполнения работ.

К прочим доходам относятся:

- аренда имущества
- доходы от продажи излишних материалов и конструкций;
- доходы от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- проценты по депозитам.

6. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

К прочим расходам относятся:

- расходы по переданному в аренду имуществу;
- себестоимость излишних реализованных материалов;
- себестоимость реализованных основных средств;
- суммы госпошлин и сборов;
- штрафы, пени и неустойки;
- курсовые разницы.

7. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая более 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

8. Налог на прибыль за 2025 год

Организация применяет в целях исчисления налога на прибыль ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 4 п.22 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль — 25%

9. Информация о финансовом положении организации

Уставный капитал Организации равен 20 тыс руб.

Чистая прибыль по состоянию: за 2025г. — 507 тыс. руб

Дивиденды в 2025 год не распределялись и не выплачивались.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, после налогообложения, не принято.

10. Государственная помощь

В течение 2025 года государственная помощь Обществу не предоставлялась.

11. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности не имеет место быть событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации.

12. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

13. Непрерывность деятельности

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор

МАМОНОВ ИВАН АЛЕКСАНДРОВИЧ