

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью ООО «ВЕНДЭКС РИТЭЙЛ»
за 2025 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕНДЭКС РИТЭЙЛ».

Краткое наименование общества: ООО «ВЕНДЭКС РИТЭЙЛ».

Форма собственности: частная.

Участниками общества на 31.12.2025 г. являются физические лица:

Шпунгин Сергей Геннадиевич (1/3)

Громов Дмитрий Анатольевич (1/3)

Бирюков Николай Станиславович (1/3)

Уставный капитал Общества составляет 10 500 (Десять тысяч пятьсот) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.2. Вид деятельности.

Основной вид деятельности организации: Деятельность по осуществлению торговли через автоматы (код ОКВЭД 47.99.2)

2. Учетная политика

Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 04.10.2023 года № 157н.

Бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

В качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и формируемых бухгалтерской компьютерной программой, используются первичные учетные документы на основе унифицированных форм первичной учетной документации, введенных в действие Постановлением Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина от 18.06.1998 № 27-н и доработанные в соответствии с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание

факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события; подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Все учетные документы хранятся в течение 5 лет.

2.1.1. Учет основных средств

Учет наличия и движения основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н с учетом изменений и дополнений.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли и убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены, резерв не образуется.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

2.1.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. Если срок полезного использования определить невозможно, по таким объектам амортизация не начисляется.

2.1.3. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов» утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы, товары, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости их приобретения.

Материалы и товары для перепродажи списываются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не образуется.

2.1.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Порядок учета расходов регламентируется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы:

- - материальные расходы (расходы по приобретению материалов, товаров и прочих МПЗ; расходы по доставке; расходы по содержанию, обслуживанию, эксплуатации и ремонту основных средств; расходы по аренде помещений под офисы и склады; расходы связи; расходы по обслуживанию ККМ; расходы по программному обеспечению;
- - затраты на оплату труда (заработная плата сотрудников);
- - страховые взносы;
- - амортизация (амортизация основных средств и нематериальных активов);
- - прочие расходы.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.1.5. Порядок учета доходов.

В целях обеспечения раскрытия информации о доходах Общества учет доходов организован в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции Приказа МФ РФ от 08.11.2010 № 144н).

Доходы организации делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

В составе доходов от обычной деятельности отражаются:

- поступления, связанные с оптовой и розничной продажей товаров;
- поступления от продажи продукции собственного производства;
- выручка от оказания услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.1.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- Суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.
- В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки:
- По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.7. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв за счет финансовых результатов общества не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Резерв под снижение стоимости товаров не создается.

2.1.8. Операции в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.

2.1.9. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49, а также ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Ежегодно по состоянию на последнее число года проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются:

Излишки включаются в состав прочих доходов;

Недостачи в пределах норм естественной убыли включаются в состав материальных расходов.

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

2.2. Учет денежных средств

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

2.3. 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.4. 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.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. 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").

Генеральный Директор _____ Бирюков Николай Станиславович

23 марта 2026 г.