

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Софит»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные факты деятельности

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Софит».
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).
- Вид экономической деятельности: Розничная торговля пищевыми продуктами и табачными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.2).
- Лицензируемый вид деятельности: Розничная продажа алкогольной продукции (лицензия № 70РПА0001550 от 12.11.2025, срок действия до 03.09.2030).
- Налоговый режим: Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
- Форма собственности: Частная.

1.2. Статус и нормативная база

- Категория субъекта: Микропредприятие. ООО «Софит» соответствует критериям, установленным ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- Нормативная база: Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в редакции Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н). Изменения, внесенные Приказом № 159н (вступившим в силу 16.12.2025), применены при составлении отчетности за 2025 год.

1.3. Структура отчетности

В связи с тем, что организация является микропредприятием, бухгалтерская отчетность представлена по упрощенной системе, включающей:

1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001).
2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Общие принципы

Бухгалтерский учет ведется организацией с применением упрощенных способов, предусмотренных федеральными стандартами для микропредприятий. Регистры бухгалтерского учета ведутся в рамках системы автоматизированного учета.

2.2. Способ ведения учета

В силу требования подпункта «а» пункта 14 ФСБУ 4/2023 (в ред. Приказа № 159н) активы классифицируются в балансе как оборотные, если период их использования не превышает 12 месяцев. Внеоборотные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются по строке 1150 «Основные средства».

2.3. Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются кассовым методом, что соответствует правилам налогового учета при УСН (доходы признаются в момент поступления денежных средств, расходы — в момент их фактической оплаты).

2.4. Особенности расчетов с контрагентами

Категория Форма расчетов Особенности учета

Покупатели Наличные денежные средства через контрольно-кассовую технику (ККТ) Вся выручка поступает в кассу организации. В установленные сроки денежные средства инкассируются и сдаются на расчетный счет.

Поставщики (товары, услуги) Смешанная: наличные (в пределах лимита) и безналичные Расчеты с поставщиками осуществляются как с расчетного счета, так и подотчетными лицами через кассу. Все операции подтверждены первичными документами.

2.5. Учет товаров и тары

- Товары для перепродажи (пищевые продукты, табачные изделия, алкогольная продукция) учитываются по стоимости их приобретения (включая расходы на доставку).
- Алкогольная продукция учитывается обособленно в разрезе лицензионных требований в системе ЕГАИС. Остатки алкогольной продукции на отчетную дату подтверждены данными маркировки и кассовыми отчетами.

2.6. Налоговые обязательства

В связи с применением УСН «Доходы минус расходы»:

- Исчислен единый налог по ставке, установленной законодательством субъекта РФ (12%).
- Текущий налог (авансовые платежи) отражен по строке 2410 Отчета о финансовых результатах.
- Организация не является плательщиком НДС. Акцизы по алкогольной продукции уплачиваются на стадии приобретения и включены в стоимость товара.

3. Расшифровка основных показателей отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

Показатель Код строки (ФСБУ 4/2023) Пояснения

Запасы 1210 Включает стоимость пищевых продуктов, табачных изделий и алкогольной продукции, находящихся в торговом зале и на складских помещениях на 31.12.2025. Оценка произведена по стоимости приобретения.

Дебиторская задолженность 1230 Отражена задолженность подотчетных лиц (по выданным авансам на закупку товаров за наличный расчет) и (или) задолженность поставщиков по предоплате, срок поставки по которой не наступил.

Денежные средства 1250 Показатель отражает остаток средств в кассе (наличность) и на расчетном счете на конец отчетного периода. В связи с ежедневной сдачей выручки остаток кассы минимален и не превышает установленный лимит.

Кредиторская задолженность 1520 Включает задолженность перед поставщиками за полученный, но не оплаченный товар.

3.2. Отчет о финансовых результатах

Показатель Код строки (ФСБУ 4/2023) Пояснения

Выручка 2110 Показатель «От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг». Включает всю наличную выручку, поступившую в кассу через ККТ от розничной продажи товаров (пищевых продуктов, табачных изделий, алкогольной продукции).

Расходы по обычной деятельности 2120 Формируется из себестоимости реализованных товаров (стоимость приобретения проданных продуктов, табака и алкоголя), а также расходов на аренду, оплату труда персонала, коммунальные услуги.

4. Информация о соблюдении лицензионных требований

В отчетном периоде ООО «Софит» осуществляло розничную продажу алкогольной продукции на основании действующей лицензии. Нарушений требований Федерального закона № 171-ФЗ в части оборота алкогольной продукции, порядка применения ККТ и фиксации данных в ЕГАИС не допущено.

5. Существенные события после отчетной даты

На момент подписания отчетности событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

6. Заключение

На 31 декабря 2025 года финансовое положение ООО «Софит» характеризуется стабильностью. Обязательства перед поставщиками (в т.ч. по алкогольной продукции) и бюджетом по единому налогу исполняются в установленные сроки. Отчетность сформирована с учетом всех изменений действующего законодательства РФ, включая требования Приказа Минфина № 159н от 07.11.2025.

Директор ООО «Софит» Аминев Д.А.

