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

Организационно правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕВАР» (Сокращенное ООО «ТЕВАР»)
ИНН/КПП: 2312284305 / 231001001
Адрес: 350015, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Путевая, дом 1, помещение 8,38
Единоличный исполнительный орган — Управляющий индивидуальный предприниматель Носков Андрей Борисович.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.
ООО «ТЕВАР» является малым предприятием.

1.Деятельность
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

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

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 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, 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.
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).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
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.

2.9. 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.

2.10. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Единица измерения тыс. руб.

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01 Основные средства	33 620
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02 Амортизация основных средств	-13 700
Итого по строке:	**19 920**
Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 04 Нематериальные активы организации	1 638
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 05 Амортизация нематериальных активов	-374
Итого по строке:	**1 264**

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10 Материалы (в т.ч. ГСМ)	203
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 43 Готовая продукция	1 269
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 41 Товары на складе для перепродажи	6 532
Итого по строке:	**8 004**
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 51 Расчетный счет	4 503
Итого по строке:	**4 503**
Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	528
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 19 НДС по приобретенным ценностям	28
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	49 891
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.31 Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	861
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 Расчеты с поставщиками по авансам выданным	24 746
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	-2 677
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1 Расчеты с бюджетом	3 359
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 68.07 Транспортный налог	5
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации" Расчеты с подотчетными лицами, Авансы выданные	19
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	4 460
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	9
Итого по строке:	**81 229**

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80 Уставный капитал	90
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	27 100
Итого по строке:	**27 190**

- в течение года произведена выплата доходов (дивидендов) учредителям в сумме

  13 957 тыс. руб.

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 028
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	7 022
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	31 969
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.32 Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным (в у.е.)	12 648
- минус	

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ НДС по авансам и предоплатам	-7 436
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02 Налог на добавленную стоимость	5 336
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08 Налог на имущество	97
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90 Единый налоговый счет	387
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 Страховые взносы по единому тарифу	283
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации" Расчеты с подотчетными лицами	8
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	28 544
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07 Расчеты по аренде	7 476
Итого по строке:	**87 362**
Строка 1550 "Другие краткосрочные обязательства", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 96.01 Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	368
Итого по строке:	**368**

3. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года организация продемонстрировала рост ключевых показателей:

- **Выручка (стр. 2110):** Выручка от реализации за 2025 год составила **528 579 тыс. руб.** (без НДС). Себестоимость продаж — **385 332 тыс. руб.** Управленческие расходы составили **122 255 тыс. руб.**
- **Себестоимость продаж (стр. 2120): Составила 385 332 тыс. руб. (без учета коммерческих и управленческих расходов)**
- **Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350): Сальдо прочих операций составило -11 135 тыс. руб. (6 531 – 17 666)**
- **Чистая прибыль (стр. 2400): По результатам года получена прибыль в размере 7 415 тыс. руб.**

Управляющий ИП _____ /Носков А.Б./