

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НЭОТЕКРУ»**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «НЭОТЕКРУ»
Сокращенное наименование организации	ООО «НЭОТЕКРУ»
Юридический адрес организации	129626, Москва, проспект Мира 102, строение 38, этаж 2, ком.3-5
Руководитель организации	Генеральный директор, действующий на основании Устава
ОГРН	1217700325842
инн	9717103863
кпп	771701001
ОКВЭД	46.45

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (код ОКВЭД 46.45)

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
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация состоит в списке субъектов малого предпринимательства, 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

В период с 01.01.2025 по 30.11.2025 Организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН 15% «доходы-расходы»).

В период с 01.12.2025 в связи с превышением показателей выручки, Организация перешла на основную систему налогообложения.

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. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%

от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Расшифровка показателей баланса

3.1. К Бухгалтерской отчетности за 2025

Наименование показателя	Расшифровка на 31 декабря 2025 г.	Код	На 31 декабря 2025 г.
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	4 228	1150	4 228
в том числе:			
Основные средства / Автомобиль	4 228		4 228
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы		1170	-
в том числе:			
Финансовые вложения			-
Запасы	131 084	1210	131 084
в т.ч. Товары на складах	130 889		
в т.ч. Товары на комиссии	32		
Денежные средства и денежные эквиваленты	14 826	1250	14 826
в т.ч. Денежные средства на расчетных счетах	12 145		
в т.ч. Денежные средства в кассе	2 652		
Финансовые и другие оборотные активы	76 181	1240	76 181
в том числе:			
Дебиторская задолженность	73 051		73 051
Дебиторская задолженность по дог с покупателями	23 471		
Дебиторская задолженность по дог с поставщиками	15 400		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-802		
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (налоги)	34 020		
Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом	22		
Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по подотчетным суммам	30		
Дебиторская задолженность по дог с прочими контрагентами	911		
БАЛАНС	226 319	1600	226 319
ПАССИВ			
Капитал	119 693	1300	119 693
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	119 683		119 683
Долгосрочные заемные средства	11 358	1410	11 358
Кредиторская задолженность по долгосрочным договорам займа	11 358		
Другие долгосрочные обязательства		1450	-
Краткосрочные заемные средства		1510	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	95 268	1520	95 268
в том числе:			
Кредиторская задолженность			95 268
Кредиторская задолженность по дог с покупателями	103		
Кредиторская задолженность по дог с поставщиками	54 333		
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (налоги)	36 228		
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом (взносы)	909		
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом по подотчетным суммам	13		
Кредиторская задолженность по дог с прочими контрагентами	3 682		
Другие краткосрочные обязательства		1550	-
БАЛАНС	226 319	1700	226 319

Генеральный Директор _____ Гладышева Виктория

30 марта 2026 г.