ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 Г.

И ОТЧЕТУ О ФИНАНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025Г.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Поставки плюс».

Юридический адрес: 236039, Калининградская обл.Калининград г., Солнечный б-р, дом №18,кв.3

ИНН/КПП 3906272175/390601001
ОГРН:1123926047772
ОКПО:10766476

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 01.08.2012г.

Основным видом деятельности Общества (100% от общей выручки предприятия) является ОКВЭД ред. 2 - 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами. Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими ПБУ и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С: 8.3.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На основании этого организация не проводит переоценку объектов ОС, не проверяет стоимость основных средств на обесценение, не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, для налогового учета расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, учитываются в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Налогового Кодекса и

отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Отличия в бухгалтерском и налоговом учете ОС формируют разницу данных, о расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (Основание: п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При отпуске в производство и ином выбытии, запасы по всем группам (видам) оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ №32Н от 06.05.1999 г.).

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ №33Н от 06.05.1999 г.).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

На основании статьи 346.17 НК РФ, для целей налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. В целях настоящей главы оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей установленных п. 2 статьи 346.17 НК РФ
Это является основным отличием данных о доходах и расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Организация не являлась в 2025 г. плательщиком НДС.

Инвентаризация имущества проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

На 2025 г. в Учетную политику общества были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.