

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ОРГКРОВЛЯ-2»

109429, г. Москва, ул. Верхние Поля, д.52, стр.2 ИНН 7723176810 КПП 772301001

Тел.:8(495) 358-47-05, факс: 8(495) 358-03-01; E-mail: org2@mail.ru

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ЗАО «ОРГКРОВЛЯ-2»
Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)
отчетность»

1. Краткая характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности ЗАО «ОРГКРОВЛЯ-2» является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, код ОКВЭД 46.73.6.

Доходы от оптовой торговли кровельным материалом, являются доходами от обычных видов деятельности.

Система налогообложения - Основная система налогообложения (ОСН).

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Грушникова Елена Адольфовна, действующая на основании Устава без доверенности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Применяется типовой план счетов.

Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Учет основных средств ведется упрощенным способом, амортизируются линейным методом.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты на заготовку, доставку и т.д., включаются в стоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

3. Основные средства

Объект ОС	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Сооружения (10-я амортиз. группа)	158	41			15	1132	946	102
Здания (10-я амортиз. группа)	591	583			3	591	586	5
Неамортизируемые ОС: земельные участки	2965					2965		2965
							Итого	3072

В строке бухгалтерского баланса «Основные средства» указана цифра 3072.

Основные средства в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

4. Запасы

По строке 1210 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена цифра 3475, которая состоит из:

-материалы 1256

-товары для продажи 2219

5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отсутствует.

6. Расходы по обычным видам деятельности.

Материальные затраты	67989
Затраты на оплату труда	2945
Амортизация	18
Прочие затраты	3060
Итого расходы по обычным видам деятельности	74012

Генеральный директор
ЗАО «ОРГКРОВЛЯ-2»

Грушникова Е.А.