

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о прибылях и убытках за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «АКБ ЛУЧ»

Дата государственной регистрации: 24 августа 2020г.

ИНН: 9717094030 КПП: 771801001. Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Юридический и фактический адрес организации: 107076, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокольники, пер Колодезный, дом 14, помещение 41Н/6

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Численность работающих на конец отчетного периода составило 1 человек.

Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая осветительным оборудованием (46.47.2)

Торговая деятельность направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В течение отчетного периода уставной капитал не изменялся и на 31.12.2025г. составляет 10 000,00 руб.

Выручка в 2025 году составила 3 982 150,40 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на генерального директора.

Обособленные подразделения организации отсутствуют.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 100 000 руб. (для бухгалтерского учета и налогового учета).
Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи.
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

ФСБУ5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Организация оценивает запасы по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Малоценные основные средства не относятся к запасам, так как предназначены для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

Все расходы по займам признаются прочими расходами. Проценты учитываются на 76.03 счете «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является - торговля оптовая осветительным оборудованием.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме либо величине кредиторской задолженности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на сертификацию.

по счету 26 «Общехозяйственные расходы»:

- расходы на оплату труда;

- расходы на аренду;
 - расходы на услуги почтовой, телефонной, интернет связи;
 - другие аналогичные по назначению расходы.
- Данные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженных товаров. Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91.2 «Прочие доходы».

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся один раз в год, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, по результатам проведения инвентаризации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Выручка от реализации товара по основному виду деятельности «Торговля оптовая осветительным оборудованием» в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. без НДС составила 3 318 458,66 руб. В 2024 году – 0,00 руб.

Расходы по обычным видам деятельности 2 574 982,02 руб. в 2024 г – 0,00 руб.

Себестоимость продаж составила в 2025г. - 2 214 042,68 руб., в 2024 – 0,00 руб.

Коммерческие расходы: затраты на транспортные услуги и сертификацию - 360 939,34 руб. В 2024 - 0,00 руб.

Управленческие расходы составили 1 505 686,82 руб., в 2024г. – 0,00руб.

Сумма прочих расходов в отчетном периоде составила 27 979,57 руб., в 2024- 0,00 руб. Прочие доходы 290 руб. в 2025г., в 2024 г. – 0,00 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 14 165,00 руб.

Чистая прибыль на 31.12.2025 г. составила 532 533,77 руб. в 2024- 0,00 руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.			333							333	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.			333							333	

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2025 не производились отчисления в резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность составляет 393 910,87 руб. и состоит из задолженности поставщикам в размере 2 577,20 руб., перед бюджетом – 187 082 руб., перед покупателями – 204 251,67 руб.

Для целей налогообложения за 2025г. в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации организация получила доход 733 019 руб. Налог на прибыль составил 183 255,00 руб.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

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

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

