

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОПТ»

1. Общая информация об организации

ООО «ТОРГОПТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. Единственным участником Общества является Ломакин Владимир Александрович, размер доли – 100 процентов.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 5 ФСБУ 6/2020) более 100 000 руб.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- 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

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодически более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются (п. 4, 10, ФСБУ 26/2020) без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними (п. 9 ФСБУ 26/2020) пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует (п. 4, 13, ФСБУ 26/2020) балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация начисляется (п. 33-36 ФСБУ 6/2020) ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020) не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется (п. 13 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

2.6. Учет запасов

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в общем порядке, установленным для учета запасов. Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются (п. 11, 17 ФСБУ 5/2019) без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов (кроме товаров) включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами соответствует (п. 14 ФСБУ 5/2019) балансовой стоимости передаваемых активов.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются (п. 20 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов включаются (п. 21 ФСБУ 5/2019) в состав расходов на продажу в периоде возникновения.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются (п. 24 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется (п. 25 ФСБУ 5/2019) пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным производственным затратам относятся (п. 24 ФСБУ 5/2019) общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они распределяются в конце месяца в состав прямых затрат пропорционально сумме всех прямых затрат;

Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется (п. 9, 27 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой

оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется (п. 28-32 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка производится (п. 36-39 ФСБУ 5/2019) по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.7. Учет объектов аренды

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам (п. 11-12 ФСБУ 25/2018), кроме лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются (п. 11 ФСБУ 25/2018) равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется (п. 13 ФСБУ 25/2018)

- без включения затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения)

- оценочного обязательства на демонтаж.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится (п. 14 ФСБУ 25/2018) по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования (п. 17 ФСБУ 25/2018) – линейный.

Право пользования активом не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018), даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Организация в качестве арендодателя учитывает любую аренду (за исключением договоров, по которым право собственности на объект аренды переходит к арендатору или по которым предусмотрен выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости) (п. 28 ФСБУ 25/2018) как операционную аренду.

2.8. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходов по обычным видам деятельности периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются (п. 5, 7 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99) в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Проценты по заемным средствам включаются (п. 7 ПБУ 15/2008) в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Генеральный директор _____ Ломакин Владимир Александрович

27 апреля 2026 г.