
ООО «САЛЮТ СЕРВИС КМВ»

Российская Федерация, 357380, Ставропольский край, Предгорный район, с. Юца, ул. Пролетарская, 65,

ИНН 2618025033 КПП 261801001

р/сч 40702810307850000069 кор/сч 30101810145250000411 БИК 044525411

в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Салют Сервис КМВ» за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Салют Сервис КМВ» (сокращенно: ООО «Салют Сервис КМВ»). Дата государственной регистрации: 17.05.2022г. Основной вид экономической деятельности ОКВЭД 46.12.31 — «Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами».

ООО «Салют Сервис КМВ» занимается продажей пиротехнической продукции, так же является завозчиком пиротехнической продукции из Китая.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025г составила 3 человека.

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет директор Алексанова Алла Арташесовна, действующая на основании Устава..

Единственный участник (собственник) Общества:

Алексанова Алла Арташесовна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Основные положения учетной политики

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

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

Методические положения

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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.

Дебиторские задолженности пока погашены только на 40%. Ждем дальнейшего погашения.

Кредиторская задолженность пока не погашена.

В 2025г предприятию для пополнения оборотных средств, направленных на таможенную очистку товара, приходилось прибегать к займам у учредителя. Займы составили 44% от поступлений на расчетный счет. В 2026г начали погашать займы учредителя. За январь и февраль 2026г сумма погашения составила 7 645 000руб.

Информация о связанных сторонах: *К связанным сторонам Общества относятся его участник, она же является директором ООО «Салют Сервис КМВ». Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.*

Судебные разбирательства: *На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.*

Экологические обязательства: *Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.*

ООО «Салют Сервис КМВ» не планирует банкротится в ближайшие 12 месяцев.