

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Тинмаркет"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность по основному ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными товарами.

2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

в том числе: Программное обеспечение (группа)	за _____ год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права ⁴	за _____ год 20 _____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за _____ год 20 _____ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программное обеспечение	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-

из них созданные организацией	-	-	-
----------------------------------	---	---	---

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесце-нение	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифици-ровано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесце-нение
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесце-нение			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесце-нение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	341666.67	(17521.36)	-	(-)	-	(105128.19)	-	-	-	-	-	341666.67	(122649.55)
	за год 20 24 г. ³													
		2476362.5	(731652.59)	341666.67	(2476362.5)	1294462.24	(17521.36)	-	-	-	-	-	341666.67	(17521.36)
в том числе: машины и оборудование	за год 20 25 г. ²	341666.67	(17521.36)	-	(-)	-	(105128.19)	-	-	-	-	-	341666.67	(122649.55)
	за год 20 24 г. ³	2476362.5	(731652.59)	341666.67	(-)	-	(17521.36)	-	-	-	-	-	341666.67	(17521.36)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 ____ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за 20 ____ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 ____ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На ____ 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	341666.67	341666.67	-
в том числе: машины и оборудование			
(группа, объект)	341666.67	341666.67	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за <u> </u> год 20 <u> </u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	17654060	(17314060)	-	-	-	-	340000	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: депозиты (вид, группа)	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	17654060	(17314060)	-	-	-	-	340000	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	-	-	17654060	(17314060)	-	-	-	-	340000	-
	за <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	3012072.5	(-)	13099011.92	(13660262.18)	-	-	X	X	2450822.24	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1567374.62	(-)	13075424.55	(11630726.67)			X	X	3012072.5	()
в том числе: сырье и материалы	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		(-)	97627.05	(97627.05)	-	-	X	X	0	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		(-)	91648.03	(91648.03)			X	X	0	()
товары	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1750343.58	-	6920452.86	7057724.95	-	-	-	-	1613071.49	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	1500633.78	(-)	7664184.19	(7414474.39)	-	-	X	X	1750343.58	(-)
транспортные расходы	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	1261728.92	-	6080932.01	6504910.18	-	-	-	-	837750.75	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	66740.84	(=)	5319592.33	(4124604.25)	=	=	X	X	1261728.92	(=)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Показатели в динамике дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	По началу года		Изменения на период (за поступом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (погашенной) в одном отчетном периоде)							По концу периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списание		перерасчитанное финансирование	на доходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	протеста, поручения и иные начисления	погашено	по расходам					
Дебиторская задолженность - всего	по факту	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
в том числе:	по факту	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	по факту	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
	по факту	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	по факту	6912296.32	(-)	24928563.44	0	(25244533)	(0)	0	X	6596326.8	(35750)	
в том числе:	по факту	2639207.78	(182948)	24679377.98	-	(20405289.4)	(182948)	0	X	6912296.32	(0)	
	по факту	832108.39	(-)	5207119.24	-	(5384093.08)	(-)	-	-	655534.55	(35750)	
	по факту	1303957.44	(-)	4905206.17	-	(5377055.22)	(-)	-	-	832108.39	(-)	
в том числе:	по факту	3835328.28	(-)	19660970.42	-	(19860439.9)	(-)	-	-	5655828.82	(-)	
	по факту	1335250.34	(-)	19528312.16	-	(15028234.2)	(-)	-	-	5835328.28	(-)	
	по факту	544859.65	(-)	60873.78	-	(-)	(-)	-	-	364853.43	(-)	
в том числе:	по факту	244859.65	(-)	244859.65	-	(1)	(-)	-	-	244859.65	(-)	
	по факту	6912296.32	(-)	24928563.44	-	(25244533)	(-)	X	X	6596326.8	(35750)	
	по факту	2639207.78	(182948)	24679377.98	-	(20405289.4)	(182948)	-	X	6912296.32	(-)	

7.2. Прогрессивная дебиторская задолженность

Наименование показателя	По 31 декабря 20 25 г.		По 31 декабря 20 26 г.		По 31 декабря 20 27 г.	
	по условиям договора	безусловная стоимость	по условиям договора	безусловная стоимость	по условиям договора	безусловная стоимость
Всего	35750	35750	182948	182948	51210.81	51210.81
в том числе:	35750	35750	182948	182948	51210.81	51210.81
Итого	35750	35750	182948	182948	51210.81	51210.81

8. Обязательства

8.1. Показатели в динамике обязательств (из исключенных обязательств)

наименование показателя	период	по началу года	по состоянию на период (из показов обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					по концу периода
			поступило		списание		перерасчитанное финансирование	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	протеста, поручения и иные начисления	погашено	на доходы		
Дебиторские обязательства - всего	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	по факту	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Кредиторские обязательства - всего	по факту	5429592.08	19385065.34	-	(19621164.72)	(-)	X	5393492.7
	по факту	2501345	19452418.03	-	(16524176.95)	(-)	X	5429592.08
	по факту	4825448.71	15288119.84	-	(14852051.78)	(-)	-	5181516.77
в том числе:	по факту	1790988.05	15568341.57	-	(12533880.89)	(-)	-	4825448.71
	по факту	0	4376945.5	-	(4367945.5)	(-)	-	9000
	по факту	10102.79	3884076.46	-	(3884176.25)	(-)	-	0
в том числе:	по факту	604143.37	-	401167.44	-	-	-	302973.93
	по факту	708254.18	-	96318.85	-	-	-	604143.37
	по факту	5429592.08	19385065.34	-	(19621164.72)	(-)	X	5393492.7
Итого	по факту	2501345	19452418.03	-	(16524176.95)	(-)	X	5429592.08
	по факту	2501345	19452418.03	-	(16524176.95)	(-)	X	5429592.08
	по факту	2501345	19452418.03	-	(16524176.95)	(-)	X	5429592.08

8.2. Прогрессивные обязательства (из исключенных обязательств)

Наименование показателя	По 31 декабря 20 25 г.	По 31 декабря 20 26 г.	По 31 декабря 20 27 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Итого	-	-	-

8.3. Обязательные обязательства

Наименование показателя	Период	По началу года	По состоянию на период			По концу периода
			протесты	погашено	на обязательных доходах	
Обязательные обязательства - всего	по факту	-	-	(-)	(-)	-
	по факту	-	-	(-)	(-)	-
	по факту	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	по факту	-	-	(-)	(-)	-
	по факту	-	-	(-)	(-)	-
	по факту	-	-	(-)	(-)	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	97627.05	91648.03
Затраты на оплату труда	1710000	1681575.78
Отчисления на социальные нужды	381133.41	325135.42
Амортизация	105128.19	580331.01
Прочие затраты	13954973.38	11989248.06
Итого по элементам	16248862.03	14667938.3
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16248862.03	14667938.3

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Курбанов И.И.

(расшифровка подписи)

" " марта 20 26 г.

¹

Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

²

Указывается отчетный период.

³

Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴

Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵

Указывается отчетная дата.

⁶

Указывается предыдущий год.

⁷

Указывается год, предшествующий предыдущему.