Общество с ограниченной ответственностью «Белснабтрейд»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Белснабтрейд»

Сокращенное наименование: ООО «Белснабтрейд»

ИНН/КПП 6732170178/673201001

Юридический адрес: 214030, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Николаева, д.74, помещ.4-Н

Фактический адрес: 214030, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Николаева, д.74, помещ.4-Н

Телефон: 8-962-199-11-19

Дата и номер государственной регистрации: 31.10.2018 ОГРН 1186733019417

1.2. Уставный капитал составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Кулинкович Евгений Геннадьевич с долей 100 процентов;

1.3. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

45.31-Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.20- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

1.4. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Кулинкович Евгений Геннадьевич

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «Белснабтрейд» разработана и утверждена приказом ***№1 от 30.12.2024г.***

ООО «Белснабтрейд» применяет Общую систему налогообложения.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

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

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля наличия и движения активов, не отнесенных в состав ОС, стоимость их принимается на забалансовый учет. *Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020*

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. *Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020*

Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы»

Организация не применяет ФСБУ 14/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля наличия и движения активов, не отнесенных в состав НМА, стоимость их принимается на забалансовый учет. *Основание. п. 7 ФСБУ 14/2022*

По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно. *Основание. п. 40 ФСБУ 14/2022*

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. *Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022.*

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. *Основание: пп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022*

Запасы

Организация применяет способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "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.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Аренда

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. *Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018*

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07 «Обязательство по аренде».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. *Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.*

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

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. *Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.*

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов. Списывать данные расходы в течение периода, к которому они относятся: – равномерно

В случае, если срок полезного использования не установлен, считать его равным одному году. Бухгалтерский учёт данных затрат осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Бухгалтерская отчетность формируется в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Бухгалтерская отчетность формируется с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

  Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с ФЗ №402-ФЗ применяет упрощенные способы

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности :

- Баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Подписывает отчетность Генеральный директор организации(п. 68 ФСБУ 4/2023).

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Актив Баланса на 31 декабря 2025г».

Строка 1210 «Запасы»

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.
Запасы	строка 1210	**853**
в том числе		
Товары		853

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.
Дебиторская задолженность	строка 1230	**1819**
Расчеты по налогам и сборам		*150*
Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности		

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.

Денежные средства и денежные эквиваленты	строка 1250	**73**
в том числе		
Касса		**XX**
Расчётные счета		**73**

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.
Прочие оборотные активы	строка 1260	**6**
в том числе		
Расходы будущих периодов		6

Пассив Баланса «На 31 декабря 2025г».

строка 1310 «Уставный капитал» - 50 тыс. руб.

строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (1558) тыс. руб.

Строка 1510 «Заемные средства»

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.
Заемные средства	строка 1510	**20**
в том числе		
Краткосрочный займ		20

Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2025г.
Кредиторская задолженность	строка 1520	**4239**
В том числе: задолженность по оплате труда		130
Задолженность по налогам и взносам		39
Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2025 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности		

6.3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма №0710002)

Строка 210 «Выручка» (выручка от продажи товаров)- 3560 тыс.руб.
Строка 2120 «Себестоимость продаж»- (3092) тыс.руб.
Строка 2100 «Валовая прибыль»- 468 тыс.руб.
Строка 2210 «Коммерческие расходы» (оплата труда и страховые взносы, аренда помещения, расходы на транспортно-экспедиционные услуги, цифровые подписи)- (887) тыс.руб.
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»- (419) тыс.руб.
Строка 2350 «Прочие расходы» (внереализационные расходы – услуги банка)- (20) тыс.руб.
Строка 2300 «прибыль(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» -(439) тыс. руб.
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)- (439) тыс. руб.
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»- (439) тыс.руб.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 03.03. 2026 года.

Генеральный директор _____ Кулинкович Е.Г.