

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 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:

- 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

### 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 и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- 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

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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.

## **3. Раскрытие информации по показателям, отличающимся от отчетности за предыдущие периоды**

### **3.1. Финансовые и другие оборотные активы за 2024 год**

По данным бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) - 23 063 тыс.руб, в.т.ч.:

- финансовые вложения - 3 250 тыс.руб. –
- дебиторская задолженность 19 813 тыс.руб.

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели за 2024 составляют:

- финансовые вложения - 3 250 тыс.руб.
- дебиторская задолженность 19 630 тыс.руб.

Разница составляет 183 тыс. руб. – развернутое сальдо счета 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

По состоянию на 31.12.2024 год задолженность по счету 76.07 отражалась в бухгалтерской отчетности в развернутом виде:

- 76.07.2 - по строке «Финансовые и другие оборотные активы» в активе баланса  
 - 76.07.1 за вычетом 76.07.9 в строке - «Другие долгосрочные обязательства» в пассиве баланса  
 С отчетности за 2025 год показатели по счету 76.07 отражаются в балансе в свернутом виде – общее сальдо счета 76.07 отражено по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в пассиве баланса.

Таким образом, валюта баланса за 2024 год также уменьшена на 183 тыс. руб. за счет того, что сальдо 76.07 счета отражается свернуто.

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07		3 667 486,73	12 713 152,99	12 481 406,82		3 435 740,56
76.07.1		5 200 984,09	5 200 984,09	4 342 000,00		4 342 000,00
76.07.2	666 666,68		6 788 502,23	7 272 576,14	182 592,77	
76.07.9	866 830,68		723 666,67	866 830,68	723 666,67	
<b>Итого</b>		<b>3 667 486,73</b>	<b>12 713 152,99</b>	<b>12 481 406,82</b>		<b>3 435 740,56</b>

### 3.2. Финансовые и другие оборотные активы за 2023 год

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) - 14 050 тыс.руб, в.т.ч.:

- финансовые вложения - 3 250 тыс.руб. –
- дебиторская задолженность 10 800 тыс.руб.

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели за 2023 составляют:

- финансовые вложения - 3 250 тыс.руб.
- дебиторская задолженность 10 245 тыс.руб.

Разница показателей составляет 555 тыс. руб. – развернутое сальдо счета 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам» в размере 667 тыс.руб за вычетом сальдо счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» по арендным платежам в размере 111 тыс.руб.

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.ВА за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.ВА			55 555,56	166 666,67		111 111,11
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО			55 555,56	166 666,67		111 111,11
<b>Итого</b>			<b>55 555,56</b>	<b>166 666,67</b>		<b>111 111,11</b>

Таким образом, валюта баланса за 2023 год также уменьшена за счет того, что сальдо 76.07 счета отражается свернуто.

### 3.3. Другие долгосрочные обязательства за 2024 год

По данным бухгалтерской отчетности за 2024 год «Другие долгосрочные обязательства» (строка 1450) составляли 3 618 тыс. руб. в неё входила задолженность перед лизинговыми компаниями – сальдо по счету 76.07 в развернутом виде.

С отчетности за 2025 год задолженность перед лизинговыми компаниями по счету 76.07 была отражена в строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» в свернутом виде.

### 3.4. Другие долгосрочные обязательства за 2023 год

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год «Другие долгосрочные обязательства» (строка 1450) составляли 4 334 тыс. руб. в неё входила задолженность перед лизинговыми компаниями – сальдо по счету 76.07 в развернутом виде.

С отчетности за 2025 год задолженность перед лизинговыми компаниями по счету 76.07 была отражена в строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» в свернутом виде.

### 3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность за 2024 год

По данным бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Кредиторская задолженность (строка 1520) - 70 134 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели за 2024 составляют:

Краткосрочная кредиторская задолженность – 73 569 тыс. руб.

Разница составляет 3 435 тыс. руб. - свернутое сальдо счета 76 .07 «Расчеты по аренде»

### **3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность за 2023 год**

По данным бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Кредиторская задолженность (строка 1520) – 36 519 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели за 2023 составляют:

Краткосрочная кредиторская задолженность – 40 298 тыс. руб.

Разница составляет 3 779 тыс. руб. - свернутое сальдо счета 76 .07 «Расчеты по аренде» плюс сальдо по кредиту счета 76.ВА по договорам аренды (лизинга)

### **3.6. Прочие доходы и расходы за 2024 год**

По данным отчета о финансовых результатах за 2024 год прочие доходы составляли 10 697 тыс.руб.

По данным отчета о финансовых результатах за 2024 год прочие расходы составляли 5 965 тыс.руб

Сальдо прочих доходов и расходов составляло 4 732 тыс.руб.

С бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели прочих доходов отражаются обобщенно по видам:

- Доходы от участия в других организациях – 0
- Проценты к получению – 1232 тыс.руб.
- Прочие доходы – 2356 тыс.руб.

Итого прочие доходы за 2024 год составили 3588 тыс. руб.

С бухгалтерской отчетности за 2025 год показатели прочих расходов отражаются обобщенно по видам:

- Операции с инструментами финансового рынка – 0
- Сдача имущества в аренду или субаренду – 0
- Реализация и ликвидация внеоборотных активов – 0
- Расходы от снижения стоимости активов – 0
- Отчисления в оценочные резервы - 1 916 (Сумма погашенных резервов по сомнительным долгам превысила сумму созданных резервов)
- Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг – (2)
- Результаты инвентаризации – 0
- Иная операционная деятельность – (765)
- Курсовые разницы
- Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета – (5)

Итого сальдо прочих расходов за 2024 год положительное и составило 1144 тыс. руб. В отчете сальдо прочих расходов положительное ввиду того, что сумма погашенных резервов по сомнительным долгам превысила сумму созданных резервов.

Сумма созданных резервов в 2024 году составляла 5 109 тыс. рублей (включается в расходы), сумма погашенных резервов составляла 7 025 тыс. руб. (включается в доходы)

Директор \_\_\_\_\_ Романов Юрий Петрович

17 марта 2026 г.