

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

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:

"Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

"Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),

"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02),

"Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

"Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),

"Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)

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

Как объект основных средств организация учитывает актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Организация учитывает ТЗР на счете 44 отдельно от других затрат, а по окончании месяца списывает в расходы часть, относящуюся к проданным товарам (ст. 320 НК РФ).

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочими доходами признаются доходы, отличные от выручки (п.36 ФСБУ 9/2025)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

		Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	поступило	списано		амортизация	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г	339	(283)	-	-	-	(56)	339	(339)
	За 2024 г	321	(207)	135	(117)	117	(193)	339	(283)
в том числе: Здания	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г	339	(283)	-	-	-	(56)	339	(339)
	За 2024 г	321	(207)	135	(117)	117	(193)	339	(283)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

		первоначальная стоимость на начало года		поступило	списано		первоначальная стоимость на конец периода
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г	7 500	-	168 700	(171 700)	-	4 500
	За 2024 г	5 000	-	160 350	(157 850)	-	7 500
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г	7 500	-	168 700	(171 700)	-	4 500
	За 2024 г	5 000	-	160 350	(157 850)	-	7 500
Итого	За 2025 г	7 500	-	168 700	(171 700)	-	4 500
	За 2024 г	5 000	-	160 350	(157 850)	-	7 500

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

		фактическая себестоимость на начало года	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость на конец периода
				фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г	1 065	14 880	(14 684)	-	X	X	1 261
	За 2024 г	1 119	16 933	(16 987)	-	X	X	1 065
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г	-	5 884	(5 649)	-	(235)	-	-
	За 2024 г	-	8 031	(7 069)	-	(962)	-	-
Готовая продукция	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г	1 049	7 996	(8 034)	-	235	-	1 246
	За 2024 г	1 111	7 993	(9 017)	-	962	-	1 049
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г	16	125	(127)	-	-	-	14
	За 2024 г	8	109	(101)	-	-	-	16
Незавершенное производство	За 2025 г	-	875	(875)	-	-	-	-
	За 2024 г	-	800	(800)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 270	-	525	-	(1 263)	-	-	-	532	-
	За 2024 г.	776	-	1 100	-	(606)	-	-	-	1 270	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	59	-	64	-	(57)	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	56	-	59	-	(56)	-	-	-	59	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 041	-	460	-	(1 041)	-	-	-	460	-
	За 2024 г.	549	-	1 041	-	(549)	-	-	-	1 041	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	171	-	1	-	(164)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	171	-	-	-	(1)	-	-	-	171	-
Итого	За 2025 г.	1 270	-	525	-	(1 263)	-	-	X	532	-
	За 2024 г.	776	-	1 100	-	(606)	-	-	X	1 270	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 166	3 020	-	(4 146)	-	-	4 040
	За 2024 г.	2 652	3 782	-	(1 269)	-	-	5 166
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 034	3 016	-	(3 034)	-	-	3 016
	За 2024 г.	1 252	3 034	-	(1 252)	-	-	3 034
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	164	-	-	(164)	-	-	-
	За 2024 г.	164	-	-	-	-	-	164
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	700	-	-	(267)	-	-	433
	За 2024 г.	452	248	-	-	-	-	700
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 251	-	-	(680)	-	-	571
	За 2024 г.	752	498	-	-	-	-	1 251
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	4	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	15	2	-	-	-	-	17
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 166	3 020	-	(4 146)	-	X	4 040
	За 2024 г.	2 652	3 782	-	(1 269)	-	X	5 166

Генеральный директор _____ Филатов Сергей Анатольевич
17 марта 2026 г.