

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.73.6

Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности:

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это действующие ФСБУ и ПБУ.

3. Информация об учетной политике:

3.1. Неиспользуемые стандарты.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.4. Учет запасов.

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

3.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.4.3. Резерв под обесценение запасов (материалов, товаров, продукции) не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.4.4. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

3.5. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

3.6. Учет аренды

3.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

3.6.2. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3.6.3. 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.

3.7. Учет расходов и доходов

3.7.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

3.7.2. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

Остальные расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

3.7.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.8.4. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

В частности: - зачитываются курсовые разницы; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров отражаются в свернутом виде (зачитываются), если доходы и расходы связаны с нарушением условий в цепочке поставок;

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

4. Запасы

Виды запасов	Стоимость запасов на 31.12.2025г., тыс. руб.	Стоимость запасов на 31.12.2024г., тыс. руб.
Товары	8 551	7 045
прочее	472	45
Итого	9 023	7 090

5. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	Сумма 31.12.2025г., тыс. руб.	Сумма 31.12.2024г., тыс. руб.
Депозиты в банке	4 000	1 500
Прочее	1 641	5 930
Итого	5 641	7 430

6. Краткосрочная кредиторская задолженность:

Наименование задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Авансы полученные	3 704	2 784
Расчеты с бюджетом по налогам	1 882	698
Прочие кредиторы	1 887	2 726
Итого кредиторская задолженность	7 473	6 208

7. Основные показатели деятельности

7.1. Структура выручки по видам деятельности (без НДС):

Наименование показателя	Сумма 2025 г. тыс. руб.	Сумма 2024 г. тыс. руб.
Выручка от реализации покупных товаров (Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями 46.73.6)	44 011	47 877
прочее	-	13
ИТОГО выручка	44 011	47 890

7.2. Структура расходов по обычной деятельности:

Наименование показателя	Сумма 2025 г. тыс. руб.	Сумма 2024 г. тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров ((Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями 46.73.6)	21 067	22 965
Издержки обращения	23 672	24 839
ИТОГО выручка	44 739	47 804

7.3. Прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	Сумма 2025 г. тыс. руб.	Сумма 2024 г. тыс. руб.
Страховое возмещение	39	-
Курсовые разницы сальдо	332	-
Прочие доходы	641	641
Итого прочие доходы	1012	641
Комиссии банков	65	79
Прочие расходы	67	364
Итого прочие расходы	132	443

8. Иная информация

Среднесписочная численность на 01.01.2026г. – 6 человек.

Численность работающих, включая совместителей на 31.12.2025г. – 10 человек

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Щербатых Алексей
Владимирович

(расшифровка подписи)

15 марта 2026 г.