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)
Сокращенное наименование – ООО «B2B ПОСТАВКА»
Юридический адрес: 143909, Московская область, г. Балашиха, ш. Щелковское, д.70
Дата государственной регистрации – 26.04.2022
Численность сотрудников: 2 сотрудника
Уставный капитал составляет – 20 000 рублей. Участниками являются: Павлов И.В. с долей 100 процентов.

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".

Для составления годовой бухгалтерской отчетности в период с 23 по 30 декабря 2025 (приказ 1И от 22.12.2025) была проведена инвентаризация: основных средств, НМА, Запасов, Дебиторской и кредиторской задолженности. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

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
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА
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.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса ничего не числится., у Общества нет Основных средств.
В составе НМА по строке 1170: по итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года Общество не имеет НМА

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. 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 применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

По строке 1210 «Запасы» баланса на 31.12.2025 в составе запасов числятся: Товары (счет 41.01) по фактической себестоимости - 5825,26 рублей.

2.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», в т.ч. "Дебиторская задолженность" баланса на 31.12.2025 числятся: Краткосрочная дебиторская задолженность - 3914 тыс.руб, в т.ч.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками- 3647 тыс.руб.,
- Расчеты с покупателями - 101 тыс. руб.,
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 166 тыс.руб,

У Общества нет просроченной дебиторской задолженности.

2.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» баланса на 31.12.2025 составляет - 7588 тыс.руб, в т.ч.
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 6765 тыс. руб.,
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 3,4 тыс.руб,
- Расчеты по налогам и сборам- 37,3 тыс.руб.,
- Расчеты НДС не отраженные в ЕНС - 772 тыс.руб.,
- Расчеты по социальному страхованию - 10,3 тыс.руб.

У Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

2.10. Денежные средства

Остаток денежных средств по строке баланса 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" на 31.12.25 составляет- 5392 тыс. руб.

Обороты денежных средств:
Поступление за 2025 - 13274 тыс. руб., в т.ч. от продажи товаров, услуг- 12950 тыс.руб., прочие поступления- 324 тыс.руб.
Платежи за 2025 - 9151 тыс.руб, в т.ч. поставщикам товаров, услуг - 8712 тыс.руб., оплата труда - 422 тыс.руб., прочие - 17 тыс.руб.
Уплата дивидендов - 870 тыс.руб.

2.11. 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.

В Отчете о финансовых результатах расходы построке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» на 31.12.2025 составляют-5636 тыс.руб, в т.ч.
- Себестоимость продаж- 5026 тыс.руб.,
- Затраты на оплату труда - 422 тыс.руб.,
- Отчисления на социальные нужды - 126 тыс.ру.,
- Аренда офиса- 36 тыс.руб.,
- Прочие - 26 тыс.руб.

Директор _____ Павлов Игорь Валерьевич

18 марта 2026 г.