

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД 46.75)

## 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 бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения.

### 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:

- неинвестиционная недвижимость
- инвестиционная недвижимость
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника, мебель)
- капитальные вложения в арендованное имущество
- 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 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 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.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Нематериальные активы

В отчетном периоде у общества отсутствовали нематериальные активы. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение	
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 062	(1 801)	225	-	-	(411)	-	-	-	-	-	-	4 287	(2 212)
	За 2024 г.	5 035	(2 236)	-	(973)	860	(425)	-	-	-	-	-	-	4 062	(1 801)
в том числе:															
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	138	(50)	-	(138)	61	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 062	(1 801)	-	-	-	(411)	-	-	-	-	-	-	4 062	(2 212)
	За 2024 г.	4 877	(2 186)	-	(815)	800	(415)	-	-	-	-	-	-	4 062	(1 801)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение	поступило с учетом пересмотра фактической стоимости	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение
					фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации обесценение			фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	31 950	(4 648)	-	-	-	(4 564)	-	-	-	31 950	(9 212)
	За 2024 г.	20 742	(617)	11 208	-	-	(4 031)	-	-	-	31 950	(4 648)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	31 950	(4 648)	-	-	-	(4 564)	-	-	-	31 950	(9 212)
	За 2024 г.	20 742	(617)	11 208	-	-	(4 031)	-	-	-	31 950	(4 648)

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 812	29 563	22 923
в том числе:			
Офисное оборудование	225	-	-
Транспортные средства	24 587	29 563	22 815
Машин и оборудование (кроме офисного)	-	-	108
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по пересеченной стоимости	-	-	-

**4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 208	-	-	(11 208)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 208	-	-	(11 208)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**5. Финансовые вложения**

**5.1 Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	142	-	-	(62)	-	-	-	-	-	81
	За 2024 г.	207	-	-	(64)	-	-	-	-	-	142
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	142	-	-	(62)	-	-	-	-	-	81
	За 2024 г.	207	-	-	(64)	-	-	-	-	-	142
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	142	-	-	(62)	-	-	-	-	-	81
	За 2024 г.	207	-	-	(64)	-	-	-	-	-	142

**6. Запасы**

**6.1 Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	427 402	(427 380)	-	-	X	X	22	-
	За 2024 г.	374	-	474 167	(474 541)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3 312	(3 312)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	77	-	2 741	(2 818)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	424 090	(424 068)	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	297	-	471 425	(471 723)	-	-	-	-	-	-

**7. Дебиторская задолженность**

**7.1 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		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	57 137	-	93 522	-	(56 506)	-	-	-	-	94 153
	За 2024 г.	61 458	-	69 609	-	(60 804)	-	-	-	-	70 263
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 106	-	25 885	-	(21 106)	-	-	-	-	25 885
	За 2024 г.	17 807	-	34 208	-	(17 784)	-	-	-	-	34 231
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34 951	-	66 229	-	(34 951)	-	-	-	-	66 229
	За 2024 г.	41 212	-	34 951	-	(41 212)	-	-	-	-	34 951
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	632	-	960	-	-	-	-	-	-	1 591
	За 2024 г.	1 996	-	-	-	(1 365)	-	-	-	-	632
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	449	-	448	-	(449)	-	-	-	-	448
	За 2024 г.	423	-	449	-	(423)	-	-	-	-	449
Итого	За 2025 г.	57 137	-	93 522	-	(56 506)	-	-	X	-	94 153
	За 2024 г.	61 458	-	69 609	-	(60 804)	-	-	X	-	70 263

**8. Обязательства**

**8.1 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.	71 529	42 902	-	(13 286)	-	-	101 145
	За 2024 г.	31 517	55 386	-	(15 374)	-	-	71 529
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	9 058	-	(18)	-	-	9 048
	За 2024 г.	633	13	-	(638)	-	-	8
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	288	6 267	-	(288)	-	-	6 267
	За 2024 г.	7 658	288	-	(7 658)	-	-	288
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-

Расчеты по аренде	За 2025 г.	19 770	-	-	(10 708)	-	-	9 062
	За 2024 г.	18 309	8 326	-	(6 865)	-	-	19 770
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	39 400	27 467	-	-	-	-	66 867
	За 2024 г.	-	39 400	-	-	-	-	39 400
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 665	-	-	(732)	-	-	2 933
	За 2024 г.	865	2 906	-	(106)	-	-	3 665
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 331	-	-	(1 540)	-	-	6 791
	За 2024 г.	3 897	4 434	-	-	-	-	8 331
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	103	-	-	-	-	170
	За 2024 г.	49	18	-	-	-	-	67
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	71 529	42 902	-	(13 286)	-	X	101 145
	За 2024 г.	31 517	55 386	-	(15 374)	-	X	71 529

## 9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде у общества отсутствовали полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

### 10.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	423 831	471 318
Затраты на оплату труда	5 396	3 888
Отчисления на социальные нужды	1 155	801
Амортизация	4 975	4 456
Прочие затраты	58 652	53 744
Итого по элементам	494 209	534 207
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	494 209	534 207

Директор \_\_\_\_\_ Скуратов Дмитрий Юрьевич