

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

2. Информация об учетной политике

2.1. 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Учет запасов

2.2.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), распределяются между проданным и оставшимся на конец месяца товаром и списываются на расходы в части, приходящейся на проданный товар.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.2.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.2.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.3. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.3.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.4. Учет расходов и доходов

2.4.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в части, приходящейся на проданный товар.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.5. Бухгалтерская отчетность

2.5.1. 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	8 544	-	81 624	(78 323)	-	-	X	X	11 844	-
	За 2024 г.	5 083	-	85 968	(82 507)	-	-	X	X	8 544	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	27	-	-	-	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	42	-	-	(15)	-	-	-	-	27	-
Товары	За 2025 г.	8 407	-	80 925	(77 756)	-	-	-	-	11 576	-
	За 2024 г.	4 969	-	84 548	(81 110)	-	-	-	-	8 407	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	110	-	696	(567)	-	-	-	-	241	-
	За 2024 г.	72	-	1 420	(1 382)	-	-	-	-	110	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 358	-	2 158	-	(972)	-	-	-	2 543	-
	За 2024 г.	3 327	-	1 134	-	(3 103)	-	-	-	1 358	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	71	-	-	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	79	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 079	-	2 087	-	(954)	-	-	-	2 213	-
	За 2024 г.	2 960	-	1 128	-	(3 008)	-	-	-	1 079	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	35	-	-	-	(1)	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	28	-	6	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	243	-	-	-	(18)	-	-	-	225	-
	За 2024 г.	259	-	-	-	(16)	-	-	-	243	-
Итого	За 2025 г.	1 358	-	2 158	-	(972)	-	-	X	2 543	-
	За 2024 г.	3 327	-	1 134	-	(3 103)	-	-	X	1 358	-

5. Обязательства

5.1. 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.	12 264	13 438	-	(5 980)	(18)	-	19 705
	За 2024 г.	9 341	6 163	-	(3 241)	-	-	12 264
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 976	6 252	-	(5 976)	-	-	6 252
	За 2024 г.	280	5 976	-	(280)	-	-	5 976
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24	3	-	(4)	(18)	-	5
	За 2024 г.	52	6	-	(34)	-	-	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	5 777	6 922	-	-	-	-	12 699
	За 2024 г.	8 703	-	-	(2 927)	-	-	5 777
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	461	248	-	-	-	-	709
	За 2024 г.	282	179	-	-	-	-	461
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	27	7	-	-	-	-	34
	За 2024 г.	23	3	-	-	-	-	27
Итого	За 2025 г.	12 264	13 438	-	(5 980)	(18)	X	19 705
	За 2024 г.	9 341	6 163	-	(3 241)	-	X	12 264

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	76 992	81 125
Затраты на оплату труда	1 215	1 220
Отчисления на социальные нужды	359	319
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 598	2 441
Итого по элементам	81 164	85 105
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(131)	(38)
Итого расходы по обычным видам деятельности	81 033	85 067

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. 100% доли в уставном капитале принадлежит Мельникову Андрею Васильевичу. Распределение долей не менялось.

8. Информация о связанных сторонах

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. В связи с этим организация не раскрывает информацию о связанных сторонах. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Бизнес Партнер» за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 537 тыс. руб.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Мельников Андрей Васильевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2026 г.