

Общество с ограниченной ответственностью "Алтай-ТС"
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. Организация является субъектом малого бизнеса.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация не подлежит обязательному аудиту. Организация не имеет филиалов и представительств.

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 упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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
- 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. 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

Движения нематериальных активов и их выбытие в отчетном году было.

4. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств, применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Заполнено «Пояснение 4. Основные средства» (таб. 4.1-4.4)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 522	(9 161)	6 198	-	-	(2 645)	-	-	-	-	21 720	(13 178)
	За 2024 г.	15 126	(7 148)	396	-	-	(2 013)	-	-	-	-	15 522	(9 161)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 495	(3 488)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	3 495	(3 495)
	За 2024 г.	3 495	(3 475)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	3 495	(3 488)
Офисное оборудование	За 2025 г.	396	(11)	-	-	-	(132)	-	-	-	-	396	(143)
	За 2024 г.	-	-	396	-	-	(11)	-	-	-	-	396	(11)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 302	(5 597)	6 198	-	-	(2 473)	-	-	(1 372)	-	17 500	(9 442)
	За 2024 г.	11 302	(3 641)	-	-	-	(1 956)	-	-	-	-	11 302	(5 597)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	329	(65)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	329	(98)
	За 2024 г.	329	(32)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	329	(65)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 198	(556)	-	6 198	(1 373)	(817)	-	-	-	6 198	(556)
	За 2024 г.	-	-	6 198	-	-	(556)	-	-	-	6 198	(556)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	6 198	(556)	-	6 198	(1 373)	(817)	-	-	-	6 198	(556)
	За 2024 г.	-	-	6 198	-	-	(556)	-	-	-	6 198	(556)

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	8 542	12 004	7 978
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	7	20
Офисное оборудование	253	386	-
Транспортные средства	8 058	11 347	7 661
Другие виды основных средств	231	264	297
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 переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	717	1 506	2 301
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	7	20
Транспортные средства	717	1 499	2 281
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

Финансовых вложений и их выбытие в отчетном году было (таб.5.1).

6. Запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения

Заполнено «Пояснение 6.Запасы»(таб.6.1-6.2)

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.	125 574	-	305 530	(324 408)	-	-	X	X	106 696	-
	За 2024 г.	97 909	-	352 691	(325 026)	-	-	X	X	125 574	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	31	-	542	(546)	-	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	30	-	1 033	(1 032)	-	-	-	-	31	-
Товары	За 2025 г.	118 555	-	291 651	(308 397)	-	-	-	-	101 809	-
	За 2024 г.	92 299	-	331 644	(305 388)	-	-	-	-	118 555	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	6 988	-	13 337	(15 465)	-	-	-	-	4 860	-
	За 2024 г.	5 580	-	20 014	(18 606)	-	-	-	-	6 988	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	49 627	35 937
в том числе:			
Товары	-	49 627	35 937
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023): Заполнено «Пояснение 7. Дебиторская задолженность»(таб.7.1)

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	восстановлен резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 354	(142)	20 105	-	(4 199)	-	(393)	-	20 260	(535)
	За 2024 г.	3 401	(104)	4 199	-	(3 246)	-	(38)	-	4 354	(142)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 679	-	817	-	(1 677)	-	-	-	819	-
	За 2024 г.	33	-	1 676	-	(30)	-	-	-	1 679	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 258	(142)	12 634	-	(1 259)	-	(393)	-	12 633	(535)
	За 2024 г.	2 463	(104)	1 259	-	(2 464)	-	(38)	-	1 258	(142)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	901	-	-	-	-	-	901	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 208	-	4 894	-	(1 208)	-	-	-	4 894	-
	За 2024 г.	131	-	1 208	-	(131)	-	-	-	1 208	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	56	-	-	-	-	-	56	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	153	-	860	-	-	-	-	-	1 013	-
	За 2024 г.	774	-	-	-	(621)	-	-	-	153	-
Итого	За 2025 г.	4 354	(142)	20 105	-	(4 199)	-	(393)	X	20 260	(535)
	За 2024 г.	3 401	(104)	4 199	-	(3 246)	-	(38)	X	4 354	(142)

8. Обязательства

Движение по обязательствам раскрыто в виде таблицы «8.Обязательства» (таб. 8.1-8.3)

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.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	81 770 52 096	30 680 59 718	- -	(40 424) (30 044)	- -	72 026 81 770	
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	61 439 41 459	20 284 40 691	- -	(34 523) (20 711)	- -	47 200 61 439	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	105 42	3 55	- -	(105) 8	- -	3 105	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	3 867 13	108 3 871	- -	(3 864) (17)	- -	111 3 867	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 809 -	- 1 809	- -	(1 809) -	- -	- 1 809	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	12 700 -	8 400 12 700	- -	- -	- -	21 100 12 700	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 6 582	- -	- -	- (6 582)	- -	- -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	271 7	240 271	- -	- (7)	- -	511 271	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	12 858	632 -	- -	- (846)	- -	644 12	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	656 2 545	992 -	- -	- (1 889)	- -	1 648 656	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	292 204	21 88	- -	- -	- -	313 292	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	619 386	- 233	- -	(123) -	- -	496 619	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	81 770 52 096	30 680 59 718	- -	(40 424) (30 044)	- X	72 026 81 770	

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и их выбытие в отчетном году было.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Заполнено «Пояснение 10. Расходы по обычным видам деятельности»

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	302 241	306 419
Затраты на оплату труда	15 829	14 368
Отчисления на социальные нужды	4 211	3 290
Амортизация	3 462	2 568
Прочие затраты	32 240	49 334
Итого по элементам	357 983	375 980
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2 128	(1 408)
Итого расходы по обычным видам деятельности	360 111	374 572

11. Государственная помощь

Не предоставлялась.

12. Иная информация

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч рублей), оплачен в полном объеме.

При заполнении табличных пояснений использовались формы разработанные на основе приведенного в [Приложении N 8](#) к ФСБУ 4/2023, с дополнительно введенными графами.

Директор ООО «Алтай-ТС»

Грибалеv В.А.