

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91.2)

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

Актив

1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) — 0 руб.
На отчетную дату у компании отсутствуют основные средства, незавершенное строительство и иные материальные долгосрочные активы.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170) — 1 700 000 руб.

Весь объем показателя приходится на финансовые вложения (1 700 000 руб.), что отражает наличие у организации займа.

2. Оборотные активы

- Запасы (стр. 1210) — 2 176 154,39 руб. (для сравнения: на 31.12.2024 — 1 798 181,46 руб.). Рост на 377 972,93 руб. может связан с увеличением объемов закупок сырья и материалов.
- Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) — 32 126,37 руб. (на 31.12.2024 — 185 326,63 руб.).

Существенное снижение на 153 200,26 руб. объясняется финансированием текущей деятельности.

- Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) — 2 933 978,29 руб. (на 31.12.2024 — 1 991 059,85 руб.).

Показатель полностью представлен дебиторской задолженностью. Рост на 942 918,44 руб. указывает на:

- увеличение объёмов отгруженной продукции (услуг) с отсрочкой платежа;
- изменение условий расчётов с контрагентами.

3. Валюта баланса (стр. 1600) — 6 842 259,05 руб.

Пассив

1. Капитал и резервы

- Капитал (стр. 1300) — (-3 255 524,16) руб. (на 31.12.2024 — (-545 763,64) руб.). Отрицательное значение обусловлено непокрытым убытком, рост убытка на 2 709 760,52 руб.

2. Обязательства

- Долгосрочные обязательства (стр. 1410, 1450) — отсутствуют. У компании нет долгосрочных заёмных средств или иных долгосрочных обязательств.
- Краткосрочные обязательства:
 - Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510) — 0 руб. (в 2023 году составляли 956 000 руб.).
 - Кредиторская задолженность (стр. 1520) — 10 097 783,21 руб. (на 31.12.2024 — 4 520 331,58 руб.).

Существенный рост на 5 577 451,63 руб. указывает на увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

- Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550) — отсутствуют.

3. Валюта пассива (стр. 1700) — 6 842 259,05 руб., что соответствует итогу актива.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Директор _____ Пётов Юрий Юрьевич

19 марта 2026 г.