

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

### 1. Общая информация

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
2. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составила – 4 человека.
3. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы минус расходы). Налоговая ставка – 12,5%
4. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственный Участник общества - Лучкин Алексей Евгеньевич (100% доля).
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

### 2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Применяются упрощенные способы ведения учёта, предусмотренные для СМП.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

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

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки



предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: п. п. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

### 2.5. Учет запасов

2.5.1. 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.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Списание запасов при передаче в производство, отгрузке товаров и готовой продукции покупателям производится по себестоимости единиц, первых по времени поступления (ФИФО) (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. 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)

### 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

### 2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.7.1. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощенных способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

### 2.8. Учет аренды

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

### 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

2.9.2. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)











кредиторами	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 347		875		(1 405)				817	
	За 2024 г.	887		1 344		(883)				1 347	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6		27		(6)				27	
	За 2024 г.	12		6		(12)				6	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 340		812		(1 399)				753	
	За 2024 г.	867		1 337		(864)				1 340	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.			4						4	
	За 2024 г.	7				(7)					
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1		32						33	
	За 2024 г.			1						1	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расходы будущих периодов	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	1 347		875		(1 405)			X	817	
	За 2024 г.	887		1 344		(883)			X	1 347	



## 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		
			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:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Безвозмездные поступления	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 991	1 289		(2 419)		1 860
	За 2024 г.	3 866	2 319		(3 194)		2 991
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 240	1 143		(2 233)		1 149
	За 2024 г.	2 148	2 239		(2 147)		2 240
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24			(24)		
	За 2024 г.	23	23		(22)		24
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	126			(112)		14
	За 2024 г.	110	46		(30)		126
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные займы	За 2025 г.	456	87				543
	За 2024 г.	1 439			(983)		456
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	80	49		(6)		123
	За 2024 г.	91	1		(12)		80



Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.						
	За 2024 г.						32
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	22	10				22
	За 2024 г.	20	2				
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	43		(43)			43
	За 2024 г.	35	8				
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	2 991	1 289	(2 419)	X		1 860
	За 2024 г.	3 866	2 319	(3 194)	X		2 991

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего			
Выданные - всего			

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	22 526	23 489
Затраты на оплату труда	1 713	1 165
Отчисления на социальные нужды	484	281
Амортизация	-	-
Прочие затраты	952	812
Итого по элементам	25 676	25 747
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 676	25 747

### 11. Государственная помощь

#### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		



## 12. Иная информация

События после отчетной даты: не выявлены.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений «25» марта 2026 года.

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Лучкин Алексей Евгеньевич

(расшифровка подписи)



