**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**
**ЗА 2025 ГОД**

**Общество с ограниченной ответственностью "СЦ" ЭКСПРЕСС" (ООО "СЦ" ЭКСПРЕСС")**
Сведения об организации
ИНН 7017216988 КПП 701701001
ОГРН 1087017019605

Дата регистрации: 04.07.2008г.
Юридический адрес: 634057, Томская область, г Томск, ул Говорова, дом 11В, 74
Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием (ОКВЭД 46.66).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Рокотянский Александр Владимирович

Участники Общества: Рокотянский Александр Владимирович – доля 100%.

## I. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

## II. Учетная политика

1. Основы составления отчетности

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями действующих ФСБУ.
Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## III. Раскрытие существенных показателей

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Фактическая себестоимость | затраты | списано | изменения | Фактическая себестоимость |
| | | | | Фактическая себестоимость | Фактическая себестоимость | |
| Запасы - всего | За _____ 2025 г. | 748 | 370 | ( 282 ) | X | 836 |
| | За _____ 2024 г. | 677 | 441 | ( 370 ) | X | 748 |
| в том числе: сырье и материалы | За _____ 2025 г. | 748 | 370 | ( 282 ) | ( ) | 836 |
| | За _____ 2024 г. | 677 | 441 | ( 370 ) | ( ) | 748 |
| Товары | За _____ 2025 г. | - | - | ( - ) | | - |
| | За _____ 2024 г. | - | - | ( - ) | | - |

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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | переклассифицировано | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате факта хозяйственной жизни (по условиям | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За _____ 2025 г. | - | ( - ) | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - | - | ( - ) |
| | За _____ 2024 г. | - | ( - ) | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - | - | ( - ) |
| в том числе: (вид) | За _____ 2025 г. | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| | За _____ 2024 г. | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За _____ 2025 г. | 48 | ( - ) | - | - | ( 44 ) | ( - ) | - | - | 4 | ( - ) |
| | За _____ 2024 г. | 34 | ( - ) | 93 | - | ( 79 ) | ( - ) | - | - | 48 | ( - ) |
| в том числе: *поставщики* (счет 60.02) | За _____ 2025 г. | 43 | ( - ) | - | - | ( 43 ) | ( - ) | - | - | - | ( - ) |
| | За _____ 2024 г. | 28 | ( - ) | 85 | - | ( 70 ) | ( - ) | - | - | 43 | ( - ) |
| *покупатели (счет 62.01)* | За _____ 2025 г. | 5 | ( - ) | - | - | ( 1 ) | ( - ) | - | - | 4 | ( - ) |
| | За _____ 2024 г. | 6 | ( - ) | 8 | - | ( 9 ) | ( - ) | - | - | 5 | ( - ) |
| Итого | За _____ 2025 г. | 48 | ( - ) | - | - | ( 44 ) | ( - ) | - | - | 4 | ( - ) |
| | За _____ 2024 г. | 34 | ( - ) | 93 | - | ( 79 ) | ( - ) | - | - | 48 | ( - ) |

## 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 факта хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За _____ 2025 г. | - | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - |
| | За _____ 2024 г. | - | - | - | ( - ) | ( - ) | - | - |
| в том числе: (вид) | За _____ 2025 г. | | | | ( ) | ( ) | | |
| | За _____ 2024 г. | | | | ( ) | ( ) | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За _____ 2025 г. | 36 | 607 | - | ( 642 ) | ( - ) | - | 1 |
| | За _____ 2024 г. | 29 | 649 | - | ( 642 ) | ( - ) | - | 36 |
| в том числе: *поставщики* (счет 60.01) | За _____ 2025 г. | 19 | - | - | ( 19 ) | ( - ) | - | - |
| | За _____ 2024 г. | 11 | 86 | - | ( 78 ) | ( - ) | - | 19 |
| *авансы (счет 62.02)* | За _____ 2025 г. | 4 | - | - | ( 3 ) | ( - ) | - | 1 |
| | За _____ 2024 г. | 7 | 8 | - | ( 11 ) | ( - ) | - | 4 |
| *по расчетам с персоналом (счета 70, 71)* | За _____ 2025 г. | 13 | 350 | - | ( 363 ) | ( - ) | - | - |
| | За _____ 2024 г. | 11 | 320 | - | ( 318 ) | ( - ) | - | 13 |
| *налоги (счет 68)* | За _____ 2025 г. | - | 153 | - | ( 153 ) | ( - ) | - | - |
| | За _____ 2024 г. | - | 146 | - | ( 146 ) | ( - ) | - | - |
| *взносы (счет 69)* | За _____ 2025 г. | - | 104 | - | ( 104 ) | ( - ) | - | - |
| | За _____ 2024 г. | - | 89 | - | ( 89 ) | ( - ) | - | - |
| Итого | За _____ 2025 г. | 36 | 607 | - | ( 642 ) | ( - ) | - | 1 |
| | За _____ 2024 г. | 29 | 649 | - | ( 642 ) | ( - ) | - | 36 |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

| Наименование показателя | За _____ 2025 г. | За _____ 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 370 | 441 |
| Затраты на оплату труда | 351 | 391 |
| Отчисления на социальные нужды | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 34 | 27 |
| Итого по элементам | 755 | 859 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:незавершенного производства, готовой продукции, товаров | - | - |
| Итого расходов по обычным видам деятельности | 755 | 859 |

Уставный капитал Общества
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

| № п/п | Полное наименование | На 31.12.2024 | | На 31.12.2025 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | Рокотянский Александр Владимирович | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |
| | Итого: | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |

**События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО "СЦ" ЭКСПРЕСС", отсутствуют.

Директор ООО "СЦ" ЭКСПРЕСС" _____ Рокотянский А. В.

20 марта 2026