

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность организации

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля подъемно-транспортными машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69.3), в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД).

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и требованиями Гражданского кодекса РФ (ст. 130 ГК РФ).

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, в соответствии с ФСБУ 1/2020 «Бухгалтерский учет организаций».

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация проводится на основании распоряжения руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете») и применяет упрощенные способы ведения учета.

Не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Приказ Минфина РФ № 116н от 24.10.2008)

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ № 167н от 13.12.2010)

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Приказ Минфина РФ № 48н от 29.04.2008)

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (Приказ Минфина РФ № 143н от 08.11.2010)

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2002)

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина РФ № 114н от 19.11.2002)

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

бухгалтерский баланс

отчет о финансовых результатах

пояснения к ним

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты стоимости до 100 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости) не признаются основными средствами и нематериальными активами и учитываются в составе расходов текущего периода (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022).

Незначительные затраты на улучшение и восстановление основных средств не включаются в капитальные вложения (п. 7.4 ПБУ 1/2008, Рекомендации Фонда «НРБУ “БМЦ”» Р-100/2019-КпР).

2.6. Классификация основных средств

Основные средства группируются по следующим категориям:

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 недвижимости

другие виды основных средств

2.7. Классификация нематериальных активов

Нематериальные активы подразделяются на:

программы для ЭВМ

базы данных

изобретения

полезные модели

промышленные образцы

ноу-хау

лицензии и разрешения

иные нематериальные активы

2.8. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности и в иных случаях в соответствии с ФСБУ 28/2023.

2.9. Порядок и способ отражения расходов

Расходы признаются на основании первичных документов в бухгалтерском учете и классифицируются по видам деятельности: основные и прочие расходы.

2.10. Учет доходов и расходов

В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются методом начисления в соответствии с ФСБУ 1/2020 «Бухгалтерский учет организаций».

Для целей налогообложения по упрощенной системе (ст. 346.16 НК РФ) доходы и расходы определяются кассовым методом.

Списание дебиторской задолженности отражено только в бухгалтерском учете и не учитывается при формировании налоговой базы по УСН.

3. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы

Рост основных средств с 1 140 тыс. руб. до 2 590 тыс. руб. связан с приобретением оборудования.

3.2. Оборотные активы

Основную часть оборотных активов составляет дебиторская задолженность покупателей (5 930 тыс. руб.). Денежные средства на конец года составляют 4 тыс. руб., так как направлены на финансирование текущей деятельности.

3.3. Капитал и обязательства

Нераспределенная прибыль выросла с 2 366 тыс. руб. до 7 848 тыс. руб.

Снижение заемных средств и кредиторской задолженности связано с исполнением обязательств перед кредиторами.

4. Финансовые результаты деятельности

Выручка за 2025 год — 33 852 тыс. руб., рост по сравнению с 2024 годом (23 919 тыс. руб.) обусловлен увеличением объема реализации.

Снижение себестоимости продаж связано с оптимизацией закупочной деятельности.

Чистая прибыль — 5 293 тыс. руб., тогда как в предыдущем году был убыток 5 062 тыс. руб.

5. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов отражено списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

Списание произведено на основании инвентаризации расчетов и документов, подтверждающих невозможность взыскания задолженности.

Эти расходы учитываются только в бухгалтерском учете и не уменьшают налоговую базу по УСН (ст. 346.16 НК РФ).

Генеральный директор _____ Орлов Егор Валерьевич

21 марта 2026 г.