

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

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.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления

за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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.

2.9. 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.

2.10. 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").

2.11. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов (в приложении).

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств (в приложении).

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (в приложении).

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (в приложении).

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), (в приложении).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов (руб)

[illegible]

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств (руб)

[illegible]

[illegible]

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На пер
		факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение	Запас ы	списано		резерв под обесце нение	изменения видов запасов		факти ческая себест оимос ть
					факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение		факти ческая себест оимос ть	резерв под обесце нение	
Запасы - всего	за _____ 2025 г. <2>	38108 663	()	21780 1915	(21677 3584)			X	X	39136 994
	за _____ 2024 г. <3>	--	()	23661 2084	(19850 3421)			X	X	38108 663
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	50550	()	65779 858	(65744 397)					86011
	за _____ 2024 г. <3>		()	64 741 583	(64691 033)					50550
- материалы	за _____ 2025 г.	38058 113		15202 2057	(15102 9187)					39050 983
-товары	за _____ 2024 г.	--		17187 0501	(133 8 12 388)					38058 113

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. <2>	---	()	---	---	()	()	--	--	--
	за _____ 20__ г. <3>	--	()	--	---	()	()	----	---	--
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>	---	()	---	---	()	()	---	---	---
	(вид) за _____ 20__ г. <3>	---	()	---	---	()	()	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. <2>	22826205	()	352201421		(385260421)	()			102
	за _____ 2024 г. <3>	---	()	445588510		(422762305)	()			228
в том числе:	за 2025 г.	21 593 334	()	95 258 162		(108088217)	()			8 7
	- расчеты с поставщиками и подрядчиками(сч 60.02) За 2024г	---		153976800		(175 570134)				21

	За 2025г	1 231 480		259 897 484		(2600017 64)				112
- расчеты с покупателя ми и заказчиками (сч 62.01)	За 2024г	---		228 449 207		(2272177 27)				1 2
	За 2025г	1391		54970568		(1717044 0)				342
-прочие дебиторы	за ____ 2024 г. <3>	---	()	19975835		(1997444 4)	()			139
Итого	за ____ 2025 г. <2>	22826205	()	352201421		(3852604 21)	()		X	102
	за ____ 2024 г. <3>	---	()	445588510		(4227623 05)	()		X	228

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), руб

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. <2>	19 954 073	121 772 167		(123 987 748)	()		17 738 492
	за _____ 2024 г. <3>	---	115 140 869		(95 186 796)	()		19 954 073
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	10 130 307	121 772 167		(120 406 607)	()		11 495 867
	-Долгосрочные заемные средства (сч 67) за _____ 2024 г. <3>	---	101 034 694		(90 904 387)	()		10 130 307
-другие долгосрочные обязательства (сч76.07)	за _____ 2025 г. <2>	9 823 766	---		(3 581 141)			6 242 625
	за _____ 2024 г. <3>	---	14 106 175		(4 282 409)			9 823 766
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	51 544 814	579 525 021		(586 223 472)	()		44 846 363
	за _____ 2024г. <3>		606 120 365		(554 575 351)	()		51 544 814

в том числе: - Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч 60.01)	за _____ 2025г. <2>	17 277 779	235 215 69 2		(215 159 725)	()		37 333 7 46
	за _____ 2024 г. <3>	----	254 350 18 5		(237 072 406)	()		17 277 779
- Расчеты по авансам полученным (сч 62.02)	за _____ 2025 г. <2>	30 859 48 6	223 429 76 0		(248 745 023)	()	X	5 544 22 3
	за _____ 2024 г. <3>	----	253 594 64 1		(222 735 155)	()	X	30 859 4 86
-прочая кредиторская задолженность (сч 68, 69, 70, 76.10, 76.41)	за _____ 2025 г. <2>	3 407 549	120 879 569		(122 318 724)	()		1 968 394
	за _____ 2024 г. <3>	---	98 175 539		(94 767 990)	()		3 407 549
Итого	за _____ 2025 г. <2>	71 498 887	701 297 188		(710 211 220)	()	X	62 584 855
	за _____ 2024 г. <3>	----	721 261 234		(649 762 347)	()	X	71 498 887

Генеральный Директор _____ Иваница Юрий Юрьевич

23 марта 2026 г.