

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО "БМК"**

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "БМК" (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**1. Общая информация**

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛТИЙСКАЯ МЕХОВАЯ КОМПАНИЯ"
Сокращенное наименование	ООО "БМК"
Юридический адрес	236023, Калининградская обл, г Калининград, Центральный р-н, ул Молочинского, д 4, помещ II
Фактический адрес	236023, Калининградская обл, г Калининград, Центральный р-н, ул Молочинского, д 4, помещ II
Почтовый адрес	236023, Калининградская обл, г Калининград, Центральный р-н, ул Молочинского, д 4, помещ II
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3918009700
Код ОКПО	56125009
Код ОКТМО	27701000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.24
Дополнительный ОКВЭД	

**1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала**

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Панков Сергей Иванович

### 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Панков Сергей Иванович

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

#### ● Основные средства:

- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- общество применяет упрощённые способы учёта:
  - капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
  - основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

- Запасы:
  - запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения;
  - запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается;
  - оценка при списании МПЗ осуществляется методом ФИФО;
  - организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
  
- Учет доходов и расходов ведется кассовым методом





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 020	-	-	(1 020)	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	440	-	-	-	-	-	X	X	440	-	
	За 2024 г.	405	-	106	(71)	-	-	X	X	440	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	64	-	-	-	-	-	-	-	64	-	
	За 2024 г.	28	-	106	(71)	-	-	-	-	64	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	377	-	-	-	-	-	-	-	377	-	
	За 2024 г.	377	-	-	-	-	-	-	-	377	-	

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 199	-	1	-	(2 115)	(1)	-	-	12 084	-
	За 2024 г.	14 447	-	1 975	-	(2 223)	-	-	-	14 199	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 943	-	-	-	(1 941)	(1)	-	-	-	-
	За 2024 г.	35	-	1 913	-	(5)	-	-	-	1 943	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 609	-	-	-	-	-	-	-	2 609	-
	За 2024 г.	2 609	-	-	-	-	-	-	-	2 609	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	141	-	-	-	(141)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	141	-	-	-	-	-	-	-	141	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 441	-	-	-	-	-	-	-	9 441	-
	За 2024 г.	11 592	-	-	-	(2 151)	-	-	-	9 441	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	1	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	69	-	-	-	(66)	-	-	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	62	-	-	-	(32)	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	62	-	-	-	-	-	62	-
Итого	За 2025 г.	14 199	-	1	-	(2 115)	(1)	-	X	12 084	-
	За 2024 г.	14 447	-	1 975	-	(2 223)	-	-	X	14 199	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12 050	12 050	14 132	14 132	14 376	14 376
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1 941	1 941	33	33
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 609	2 609	2 609	2 609	2 609	2 609
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	141	141	141	141
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	9 441	9 441	9 441	9 441	11 592	11 592

## 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 фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 421	2	-	(5 632)	-	-	11 791
	За 2024 г.	15 567	1 973	-	(120)	-	-	17 421
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 394	2	-	(5 608)	-	-	11 788
	За 2024 г.	15 455	1 970	-	(32)	-	-	17 394
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	(3)	-	-	3
	За 2024 г.	28	-	-	(22)	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	6	2	-	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	За 2024 г.	12	1	-	-	-	-	14
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	65	-	-	(65)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 421	2	-	(5 632)	-	X	11 791
	За 2024 г.	15 567	1 973	-	(120)	-	X	17 421

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	11 788	17 394	15 455
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 788	17 394	15 455
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### 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	-	60
Затраты на оплату труда	-	368
Отчисления на социальные нужды	-	91
Амортизация	-	-
Прочие затраты	88	950
Итого по элементам	88	1 468
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	88	1 468