

Пояснительная записка к балансу и деятельности за 2025 год

1. Деятельность

1.1 Основным видом деятельности организации в отчетном периоде, согласно доли выручки:

- 46.44.2 - Торговля оптовая чистящими средствами - доля в выручке 2025 года составила 52%,

1.2 Дополнительным видом деятельности в 2025 году являлся

- Торговля розничная в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.78) - - доля в выручке 2025 года составила 45%.

1.2 Организация в 2025 году учитывая жесткую рыночную конкуренцию, дефицит оборотных средств, существенную задолженность поставщикам и бюджету не смогло проводить операционную деятельность и было вынуждено сократить точки продаж и оптимизировать торговую деятельность. Общее снижение выручки по сравнению с 2024 годом произошло на 64%.

2. Учетная политика и основные пояснения по статьям баланса

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.

Основными данными для составления отчетности являются программы

- ведение учета по точке реализации и склада – 1с «Торговля Склад» и данные учета платформы ОФД.

- получения первичных документов для отражения в учете производится 2 способами – документы предоставленными поставщиками нарочно и отправленные через автоматизированные системы ЭДО СБИС и ЭДО Диадок.

- выставление документов от Организации сторонним Покупателям производится через автоматизированную систему ЭДО СБИС

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".

По состоянию на конец 2025 года активы Общества составляют 22 618 тр из которых внеоборотные активы (ОС и Фин вложения) 5 511 тр, оборотные активы 17 107 тр .

Состав запасов на общую сумму 5 345 тр распределен следующим образом, товары к реализации в торговых точках 2 780 тр, оборудование в эксплуатации 2 565 тр.

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:

Нематериальные активы классифицируются по группам:

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.

У Организации на начало года числилось на балансе 2 автомобиля по договору лизинга. В конце 2025 года в связи с дефицитом ДС оформлены права цессии и передан лизинговой компании 1 автомобиль BMW X6 xDrive40i (договор лизинга от 05.2022 г) с получением денежного вознаграждения.

2 лизинговый автомобиль PORSCHE Cayenne (договор лизинга от 01.2022 г) по состоянию на конец 2025 имел почти полностью оплаченные лизинговые платежи, амортизация составила на 80% стоимости .

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).

Арендные обязательства коммерческих помещения - без права владения активом. Проведены в составе общих коммерческих расходов. По состоянию 2025 года в связи с сокращением коммерческой деятельности расходы по аренду и коммунальные оплаты сокращены на 65 %

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 номенклатурная группа.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Организация при расчете себестоимости списания Запасов использует метод партионного учета и средневзвешенной месячной стоимости

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов для бухгалтерского учета - ведется методом начисления

Для налогового учета – кассовым методом

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Таблица 1 - финансовых показателей Организации за 2025 г

Показатель	2025	2024	% 2025/2024
Выручка	39 385	108 379	-64%
Аренда	936	1017	-8%
Торговля оптовая	20 848	63 584	-67%
Розничная наличная выручка	17 601	43 778	-60%
Себестоимость	-31 147	-84 294	-63%
Торговля оптовая	-14 404	-40 096	-64%
Розничная наличная выручка	-11 373	-32 190	-65%
Амортизация	-1 802	-5 910	-70%
Аренда и коммунальные расходы	-817	-3 590	-77%
Коммунальные расходы	-143	-92	55%
Оплата труда	-1 189	-1 085	10%
Прочие затраты	-1 044	-1 001	4%
Страховые взносы	-375	-330	14%
Валовая прибыль	8238	24085	-66%
Коммерческие расходы	-4 315	-9 354	-54%
Амортизация	-667	-333	100%
Аренда и коммунальные расходы	-3 144	-7 471	-58%
Коммунальные расходы	-340	-1 483	-77%
Прочие затраты	-164	-67	145%
Прибыль (убыток) от продаж	3 923	14 731	-73%
Рентабельность продаж	10%	14%	-27%
Прочие доходы	2 100	604	248%
Исправительные записи по операциям прошлых лет		66	-100%
Прочие внереализационные доходы и расходы		537	-100%
Реализация основных средств	2 100		
Штрафы пени по операционной деятельности		1	-100%
Прочие расходы	-2 984	-2 952	1%
Остаточная стоимость ОС	-1 090		
Прочие внереализационные доходы и расходы	-976	-1 328	-27%
Расходы на услуги банков	-918	-1 624	-43%
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 039	12 383	-75%
Налог при УСН	-424	-1 068	-60%
Чистая прибыль	2 615	11 315	-77%
Всего доходов	41 485	108 983	-62%
Всего расходов	-38 446	-96 600	-60%

2.9. 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").

Таблица 2 - Анализ движений денежных средств за 2025 г.

Статья движения денежных средств	Сумма, тыс руб
Общий остаток на начало	67
Поступление	73 663
Возврат от поставщиков	22
Оплата от покупателей	42 343
Получение кредитов и займов	30 626
Поступления от погашения займов	672
Списание	73 721
Выплата заработной платы	1034
<i>Выплата процентов по кредитам и займам</i>	<i>851</i>
Оплата поставщикам (подрядчикам)	33657
Погашение кредитов и займов	29 978
Предоставление займов	4 200
Прочие налоги и сборы	3 084
Расходы на услуги банков	918
Чистый денежный поток	-58
Общий остаток на конец	9