

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (код ОКВЭД 46.69.4)

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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.5. Учет основных средств

2.5.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (Сто тысяч) рублей.

2.5.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

2.5.3. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

2.5.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

2.7.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.7.2. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.7.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7.4. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7.4. 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 _____ 20 <u>25</u> г.	5086	61767	(63122)	X	3731
	за _____ 20 <u>24</u> г.	3574	60029	(58517)	X	5086
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г.	5	634	(638)		1
	сырье и Материалы (сч.10)	за _____ 20 <u>24</u> г.	1	466	(462)	
товары (сч.41)	за _____ 20 <u>25</u> г.	5081	61133	(62484)		3730
	за _____ 20 <u>24</u> г.	3573	59563	(58055)		5081

2.8. Доходы и расходы

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.8.2. 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).

2.8.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

2.9.1. 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.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

										тыс. руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты	резерв под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
			первоначальная стоимость		накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения	за _____ 20 25 г.	290		230	(520)						
	за _____ 20 24 г.			290					290		
в том числе займы, предоставленные другим организациям (сч.58)	за _____ 20 25 г.	290		230	(520)						
	за _____ 20 24 г.			290					290		

4. Расходы по обычным видам деятельности

		тыс.руб.	
Наименование показателя	За _____	За _____	
	20 25 г.	20 24 г.	
Амортизация		21	
Оплата труда	569	494	
Взносы, имущественные налоги	174	136	
Материальные расходы	355	106	
Командировочные расходы	4	59	
Расходы на содержание ТС	190	364	
Расходы по аренде	390	201	
Транспортные расходы	1838	1412	
Прямые расходы	67	206	
Расходы на рекламу	1295	438	
Прочие расходы	922	534	
ИТОГО по элементам	5804	3971	
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	62476	57580	
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	68280	61551	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

											тыс. руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило проценты, штрафы и иные начисления	начислено из резерва по сомнительным долгам	погашено	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за _____ 20 <u>25</u> г. за _____ 20 <u>24</u> г.	3407	(947)	146705	21	(1330)	(146653)	1837	(5)	3475	(440)	
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	за _____ 20 <u>25</u> г. за _____ 20 <u>24</u> г.	1965	0	62706			(62408)			2263		
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	за _____ 20 <u>25</u> г. за _____ 20 <u>24</u> г.	1440	(947)	82689		(1330)	(82945)	1837	(5)	1179	(440)	
по расчетам с персоналом (сч.70, 71)	за _____ 20 <u>25</u> г. за _____ 20 <u>24</u> г.			807			(807)					
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	за _____ 20 <u>25</u> г. за _____ 20 <u>24</u> г.	2		503	21		(493)			33		
				7			(5)			2		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств

								тыс.руб.				
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклас- сифициро- вано	На конец периода				
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы						
									списано			
Краткосрочные обязательства, всего	за _____ 20 <u>25</u> г.	4504	167342		(169451)		2395					
	за _____ 20 <u>24</u> г.	6111	155775	6	(157388)		4504					
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	за _____ 20 <u>25</u> г.	30	77957		(77795)		192					
	за _____ 20 <u>24</u> г.	315	74380		(74665)		30					
перед покупателями и заказчиками (сч.62 субсчет получ.авансы)	за _____ 20 <u>25</u> г.	4264	62526		(65592)		1198					
	за _____ 20 <u>24</u> г.	5504	57238		(58478)		4264					
перед бюджетом по налогам и сборам (сч.68)	за _____ 20 <u>25</u> г.	199	26688		(25897)		990					
	за _____ 20 <u>24</u> г.	212	23784		(23797)		199					
по страховым взносам (сч.69)	за _____ 20 <u>25</u> г.	11	171		(167)		15					
	за _____ 20 <u>24</u> г.		133		(122)		11					
по кредитам и займам (сч.66)	за _____ 20 <u>25</u> г.											
	за _____ 20 <u>24</u> г.	80	240	6	(326)							

6.2. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составил 10000 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10000 (Десять тысяч) рублей.
Участником является Фоканов Д.Н. с долей 100%.

Генеральный директор Фоканов Дмитрий Николаевич

23 марта 2026 г.