

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46.2)

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 "Учёт 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. 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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально

суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 г. составляет 40 283,64 тыс. руб.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Для учёта денежных средств Организация использует два балансовых счета:

51 -расчётный счет

52 - валютный счёт

Сальдо по данным счетам, на 31.12.2025 г. составляет:

б/сч. 51-17 440,68 тыс.руб.

б/сч. 52- 2 061,79 тыс.руб.

Итого: 19 502,47 тыс.руб.

2.7. Финансовые и другие оборотные активы

Данная статья баланса полностью сформирована из краткосрочной дебиторской задолженности, которая на 31.12.2025 г. составляет 28 909,30 тыс. руб., в т. числе:

*задолженность покупателей-18 443,01тыс. руб.

*авансы поставщикам-10 466,30 тыс. руб.

Вся краткосрочная дебиторская задолженность будет погашена в течении 12 месяцев после отчетной даты

Сомнительная задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.8. Капитал

Статья баланса «Капитал» включает в себя б/счёт 80 «Уставный капитал» в сумме 250,00 тыс. руб.

и б/счёт 84 «Нераспределённая прибыль» в сумме 67 479,14 тыс. руб.

Учредителями являются физические лица в количестве 2(двух) человек. Учредительными документами определено, что доля одного участника составляет 60%, а доля второго участника-40%.

2.9. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность сформирована в строке баланса 1520 в составе следующих видов задолженности:

*задолженность перед поставщиками-14 835,12 тыс. руб.

*задолженность перед покупателями (авансы полученные)-574,19 тыс. руб.

*задолженность перед бюджетом и фондами-5 556,69 тыс.руб.

3.0. Выручка.

Выручка формируется по данным бухгалтерского учёта.

В строке 2110 показывают выручку за год без НДС. Она равна разнице между кредитовым оборотом по субсчету 90.01 и дебетовым оборотом по субсчету 90.03. и составляет 159 615,50 тыс. руб.

3.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Строка 2120 в сумме - 132 522,68 показывает дебетовый оборот по

субсчетам 90.02- 110 422,22 тыс. руб.

субсчетам 90.07.1 - 6 044,30 тыс. руб.

субсчетам 90.08.1- 16 056,16 тыс. руб.

3.2. Налог по упрощенной системе налогообложения

Налог по упрощенной системе налогообложения по строке 2410 Отчёта о финансовых результатах в сумме 6 483,82 тыс .руб. совпадает со строкой 273 Декларации на УСН за 2025 гг. и составляет 6 483 824 руб.

Генеральный директор

Вишняков В.В.