

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

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. 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

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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
- 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.5. 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).

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, 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

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.

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

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

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 781	(4 617)	-	-	-	(702)	-	-	6 781	(5 319)
	За 2024 г.	8 180	(5 314)	-	(1 399)	1 399	(702)	-	-	6 781	(4 617)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	60	(60)	-	-	-	-	-	-	60	(60)
	За 2024 г.	60	(60)	-	-	-	-	-	-	60	(60)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 721	(4 557)	-	-	-	(702)	-	-	6 721	(5 259)
	За 2024 г.	8 120	(5 254)	-	(1 399)	1 399	(702)	-	-	6 721	(4 557)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	8 500	(377)	-	-	-	(283)	-	-	8 500	(659)
	За 2024 г.	8 500	(94)	-	-	-	(283)	-	-	8 500	(377)
в том числе:											
Помещения	За 2025 г.	8 500	(377)	-	-	-	(283)	-	-	8 500	(659)
	За 2024 г.	8 500	(94)	-	-	-	(283)	-	-	8 500	(377)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 303	10 287	11 272
в том числе:			
Помещения	7 841	8 123	8 406
Транспортные средства	1 462	2 164	2 866
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. 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.	25 294	-	500	(23 000)	-	-	-	-	2 794	-
	За 2024 г.	28 594	-	20 610	(23 910)	-	-	-	-	25 294	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	25 294	-	500	(23 000)	-	-	-	-	2 794	-
	За 2024 г.	28 594	-	20 610	(23 910)	-	-	-	-	25 294	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 000	-	4 709 300	(4 693 600)	-	-	-	-	40 700	-
	За 2024 г.	14 000	-	654 330	(643 330)	-	-	-	-	25 000	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	25 000	-	4 709 300	(4 693 600)	-	-	-	-	40 700	-
	За 2024 г.	14 000	-	654 330	(643 330)	-	-	-	-	25 000	-
Итого	За 2025 г.	50 294	-	4 709 800	(4 716 600)	-	-	-	-	43 494	-
	За 2024 г.	42 594	-	674 940	(667 240)	-	-	-	-	50 294	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость	
				фактическая себестоимость	изменения в видов запасов фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 819	42 912	(43 468)	Х	2 263	
	За 2024 г.	1 722	37 209	(36 112)	Х	2 819	
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	34	(34)	-	-	
	За 2024 г.	-	12	(12)	-	1	
Товары	За 2025 г.	2 806	42 848	(43 393)	-	2 261	
	За 2024 г.	1 721	37 128	(36 043)	-	2 806	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	12	30	(41)	-	2	
	За 2024 г.	1	69	(57)	-	12	

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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.	987	-	9 076	-	(367)	-	-	-	9 697	-
	За 2024 г.	6 676	-	920	-	(6 603)	(6)	-	-	987	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207	-	92	-	(207)	-	-	-	92	-
	За 2024 г.	240	-	207	-	(234)	(6)	-	-	207	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18	-	8 985	-	(18)	-	-	-	8 985	-
	За 2024 г.	6 284	-	18	-	(6 284)	-	-	-	18	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	511	-	-	-	(11)	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	95	-	500	-	(84)	-	-	-	511	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	101	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	45	-	-	-	-	-	101	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	150	-	-	-	(30)	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
Итого	За 2025 г.	987	-	9 076	-	(367)	-	-	X	9 697	-
	За 2024 г.	6 676	-	920	-	(6 603)	(6)	-	X	987	-

7. Обязательства

7.1. 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.	352	568	-	(8)	-	912	
	За 2024 г.	287	170	-	(87)	(18)	352	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	7	-	(1)	-	7	
	За 2024 г.	81	1	-	(63)	(18)	1	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	281	200	-	(1)	-	480	
	За 2024 г.	119	162	-	(1)	-	281	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28	360	-	-	-	388	
	За 2024 г.	34	-	-	(6)	-	28	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	42	-	-	(6)	-	36	
	За 2024 г.	35	7	-	-	-	42	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	
Итого	За 2025 г.	352	568	-	(8)	-	912	
	За 2024 г.	287	170	-	(87)	(18)	352	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	43 426	35 871
Затраты на оплату труда	1 120	1 136
Отчисления на социальные нужды	291	243
Амортизация	984	984
Прочие затраты	2 133	12 152
Итого по элементам	47 955	50 386
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	11	(12)
Итого расходы по обычным видам	47 966	50 374

директор _____ Цыганова Елена Владимировна

26 марта 2026 г.