

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (код ОКВЭД 46.74.2)

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 "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:

- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

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.

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).

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. Раскрытие существенных показателей.

3.1 Основные средства.

Основные средства практически полностью сформированы за счет транспортных средств. Стоимость транспортных средств с учетом амортизации составляет:

на 31 декабря 2025 года 4629 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 1447 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 547 тыс. руб.

3.2 Запасы

Несмотря на снижение в денежном выражении запасов на протяжении всего рассматриваемого периода (стр. 1210), их структура остается постоянной – товары для перепродажи составляют почти 100 % запасов.

на 31 декабря 2025 года 3601 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 4777 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 5301 тыс. руб.

3.3 Финансовые вложения.

В составе строки «Финансовые и другие оборотные активы» (стр. 1240), выделяются финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов, задолженность покупателей и заказчиков по поставленным товарам, задолженность поставщиков по полученным авансам:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов	47 500	56 000	47 000
Задолженность покупателей и	25 974	15 792	7 427

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
заказчиков ¹			
Задолженность поставщиков ²	567	16 441	8 409
Прочие финансовые вложения:	3 799	707	331
Итого:	77 840	88 940	63 167

¹ - за вычетом резервов по сомнительным долгам;

² - скорректирована на сумму НДС с оплаченных авансов и предоплат

3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1520) выделяются задолженность по налогам и сборам, задолженность покупателям по авансам полученным, прочая краткосрочная кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по налогам и сборам	1 867	3 329	3 136
Задолженность покупателям ¹	230	17 550	10 808
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4	754	69
Итого:	2 101	21 633	14 013

¹ - скорректирована на сумму НДС по полученным авансам и предоплатам

3.5 Выручка от реализации (стр. 2110) полностью сформирована за счет выручки от основного вида деятельности.

3.6 Прочие доходы (стр. 2340) за 2025 год сформированы большей частью за счет процентов к получению, так же как и за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению	5 840	5 550
Штрафы, пени, неустойки по договору	2 094	-
Прочие доходы	379	119
Итого:	8 313	5 669

3.7 Прочие расходы (стр. 2350) в 2025 году сформированы большей частью за счет отчислений в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам), которые составили 2 294 тыс. руб. В 2024 году прочие расходы сформированы большей частью за счет уплаченных госпошлин – 401 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Невмержицкий Данила Васильевич

25 марта 2026 г.