

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами.

### **2. Информация об учетной политике**

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.7. 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).

## 2.8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. ТЗР, учтенные на счете 44 в конце месяца списываются только в части реализованных товаров.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	106	(44)	-	(3 728)	3 728	(95)	706	(250)
	За 2024 г.	106	(9)	-	-	-	(35)	106	(44)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	106	(44)	-	(3 728)	3 728	(35)	106	(79)
	За 2024 г.	106	(9)	-	-	-	(35)	106	(44)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(60)	601	(170)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 329	(3 223)	-			(615)	-	-
	За 2024 г.	3 728	(2 221)	601			(1 002)	4 329	(3 223)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 728	(3 173)	-			(555)	-	-
	За 2024 г.	3 728	(2 221)	-			(952)	3 728	(3 173)
Транспортные средства	За 2025 г.	601	(50)	-			(60)	-	-
	За 2024 г.	-	-	601			(50)	601	(50)

### 3.3. 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	457	1 168	1 604
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	26	617	1 604
Транспортные средства	430	551	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	45 747	140 774	(131 415)	55 107
	За 2024 г.	31 631	128 713	(114 596)	45 747
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	432	(432)	-
	За 2024 г.	-	533	(533)	-
Товары	За 2025 г.	45 005	138 222	(129 138)	54 088
	За 2024 г.	30 813	125 939	(111 748)	45 005
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	743	2 121	(1 845)	1 019
	За 2024 г.	818	2 240	(2 316)	743

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	18 208	-	25 362	-	(19 195)	-	-	-	24 376	-
	3а 2024 г.	15 317	-	16 885	-	(13 993)	-	-	-	18 208	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	546	-	-	-	(345)	-	-	-	200	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 137	-	16 548	-	(14 120)	-	-	-	16 564	-
	3а 2024 г.	13 222	-	14 122	-	(13 208)	-	-	-	14 137	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	237	-	137	-	(233)	-	-	-	140	-
	3а 2024 г.	576	-	10	-	(348)	-	-	-	237	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 427	-	5 028	-	-	-	-	-	7 455	-
	3а 2024 г.	-	-	2 427	-	-	-	-	-	2 427	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	3 584	-	(3 584)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	87	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	66	-	-	-	-	-	66	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 188	-	-	-	(1 037)	-	-	-	151	-
	3а 2024 г.	881	-	307	-	-	-	-	-	1 188	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Итого	3а 2025 г.	18 208	-	25 362	-	(19 195)	-	-	X	24 376	-
	3а 2024 г.	15 317	-	16 885	-	(13 993)	-	-	X	18 208	-

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

## 6. Обязательства

### 6.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	83 877	98 614	-	(77 149)	-	-	105 342
	За 2024 г.	69 586	77 050	-	(62 759)	-	-	83 877
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77 709	97 177	-	(75 447)	-	-	99 440
	За 2024 г.	64 490	74 482	-	(61 262)	-	-	77 709
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	86	67	-	(85)	-	-	68
	За 2024 г.	22	85	-	(20)	-	-	86
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 239	1 183	-	(298)	-	-	5 124
	За 2024 г.	2 761	1 629	-	(150)	-	-	4 239
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	49	4	-	(15)	-	-	38
	За 2024 г.	18	45	-	(14)	-	-	49
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	60	48	-	(26)	-	-	82
	За 2024 г.	382	33	-	(355)	-	-	60
Расчеты по аренде	За 2025 г.	828	-	-	(828)	-	-	-
	За 2024 г.	1 498	275	-	(946)	-	-	828
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	447	-	-	(444)	-	-	4
	За 2024 г.	21	438	-	(11)	-	-	447
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	212	-	-	(6)	-	-	206
	За 2024 г.	172	40	-	-	-	-	212
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	245	135	-	-	-	-	381
	За 2024 г.	217	28	-	-	-	-	245
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	(5)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	83 877	98 614	-	(77 149)	-	X	105 342
	За 2024 г.	69 586	77 050	-	(62 759)	-	X	83 877

## 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	123 116	112 281
Затраты на оплату труда	17 444	12 191
Отчисления на социальные нужды	4 126	2 687
Амортизация	711	1 037
Прочие затраты	20 681	20 589
Итого по элементам	166 077	148 785
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(276)	75
Итого расходы по обычным видам деятельности	165 801	148 861

## 8. Изменения в строках отчетности в связи с переходом на ФСБУ 4/2023

### 8.1 Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	2024			2023			Пояснения
		было	стало	разница	было	стало	разница	
Другие долгосрочные обязательства	1450	998	170	828	1568	70	1498	Сальдо счета 76.07 "Расчеты по аренде"
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	83049	83877	-828	68088	69586	-1498	

### 8.2 Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2024			Пояснения
		было	стало	разница	
Прочие доходы	2340	4733	4507	226	Свернуто показаны статьи внереализационных доходов и расходов " Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде", "Прочие внереализационные доходы и расходы"
Прочие расходы	2350	2273	2047	226	

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 150 000 (сто пятьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 150 000 (сто пятьдесят тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1	Воробьев Максим Вячеславович	150 000	100	150 000	100
	Итого:	150 000	100	150 000	100

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

26 марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Воробьев Максим  
Вячеславович

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)