ООО КК "ЭМАЛЬПРОВОД"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация занимается оптовыми поставками электроизоляционных изделий и материалов. ОКВЭД 46.15.3 Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.
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)

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### 6. Запасы

#### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 2153 | - | 801 | (1153) | - | - | X | X | 1801 | |
| | За 2024 г. | 1593 | - | 1636 | (1076) | - | - | X | X | 2153 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 97 | - | | - | - | - | - | - | 97 | - |
| | За 2024 г. | 96 | - | 6 | - | - | - | - | - | 102 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 2056 | - | 10806 | (11157) | - | - | - | - | 1705 | - |
| | За 2024 г. | 1497 | - | 14053 | (13494) | - | - | - | - | 2056 | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 6027 | - | 24650 | - | (23779) | - | - | - | 6898 | |
| | За 2024 г. | 5270 | - | 20700 | - | (19943) | - | - | - | 6027 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 5820 | - | 11710 | - | (19740) | - | - | - | 2210 | - |
| | За 2024 г. | 4300 | - | 15012 | - | (14685) | - | - | - | 4627 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 207 | - | 11731 | - | (7250) | - | - | - | 4688 | - |
| | За 2024 г. | 970 | - | 1963 | - | (1533) | - | - | - | 1400 | - |

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 111 574 | 134 943 |
| Затраты на оплату труда | 917 | 552 |
| Отчисления на социальные нужды | 277 | 167 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 5 793 | 6 547 |
| Итого по элементам | 118 561 | 142 209 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 118 561 | 142 209 |

Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.