

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год.

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9)

## 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

### 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.

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).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, 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 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

### **3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Основные средства**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1150 "Материальные внеоборотные активы" отражены основные средства в сумме 9 826 тыс. руб, а именно :

- Основные средства в организации: офисная техника- 316 тыс.руб.
- Арендованное имущество: транспорт- 9 510 тыс.руб.

Снижение стоимости материальных внеоборотных активов связано с начислением амортизации за отчетный период. Выбытие активов не осуществлялось.

#### **3.2. Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" отражены активы в сумме 1 897 тыс. руб, а именно :

- Отложенные налоговые активы- 1 751 тыс.руб.
- Расходы будущих периодов- 146 тыс.руб.

#### **3.3. Запасы**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1210 "Запасы" отражены запасы в сумме 11 719 тыс. руб, а именно:

- Материалы -10 707 тыс.руб.
- Товары- 1 012 тыс.руб.

#### **3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства на расчетном счете 65 тыс.руб.

#### **3.5. Финансовые и другие оборотные активы**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" отражены активы в сумме 14 601 тыс. руб, а именно :

Дебиторская задолженность-10 045 тыс.руб.в том числе:

- Расчеты с покупателями- 9 040 тыс.руб.
- Расчеты с поставщиками- 235 тыс.руб.
- Расчеты по ЕНС- 769 тыс.руб.
- Расчеты с работниками- 1 тыс. руб.

Банковский депозит- 4 100 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям- 456 тыс. руб.

#### **3.6. Другие долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1450 "Другие долгосрочные обязательства " отражены пассивы в сумме 8 313 тыс. руб, а именно :

- Расчеты по лизинговым платежам- 5 935 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства- 2 378 тыс. руб.

#### **3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" отражены пассивы в сумме 16 064 тыс. руб, а именно :

Кредиторская задолженность-10 128 тыс.руб.в том числе:

- Расчеты с поставщиками- 9 451 тыс.руб.
- Расчеты по налогам- 677 тыс.руб.

#### 4. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах.

##### 4.1. Выручка

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 2110 "Выручка " в сумме 103 092 тыс. руб. отражены показатели:

- выручка от оптовой торговли промышленным оборудованием- 102 362 тыс.руб.
- выручка от оказания услуг- 729 тыс.руб.

##### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года в составе строки 2120 " Расходы по обычным видам деятельности " в сумме 96 981 тыс. руб. отражены показатели:

Амортизация	1 583
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4
Имущественные налоги	34
Командировочные расходы	61
Малоценное оборудование и запасы	485
Материальные расходы	1 451
Оплата труда	2 020
Прочие расходы	1 029
Содержание служебного автотранспорта	523
Страховые взносы	484
Себестоимость продаж	89 307
<b>Итого</b>	<b>96 981</b>

##### 5. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

##### 6. Факторы, повлиявшие на результат деятельности

В отчетном году выручка Общества увеличилась по сравнению с предыдущим годом. Связано это с увеличением объемов продаж и реализации управленческих решений, направленных на развитие деятельности.

##### 7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор Александров Дмитрий Дмитриевич

26 марта 2026 г.