Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

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".

Дебиторская задолженность

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	122	-	331	-	(115)	-	-	-	338	-
	За 2024 г.	106	-	117	-	(101)	-	-	-	122	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72	-	140	-	(72)	-	-	-	140	-
	За 2024 г.	1	-	72	-	(1)	-	-	-	72	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27	-	191	-	(27)	-	-	-	191	-
	За 2024 г.	100	-	27	-	(100)	-	-	-	27	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	-	-	-	(16)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	5	-	18	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	122	-	331	-	(115)	-	-	X	338	-
	За 2024 г.	106	-	117	-	(101)	-	-	X	122	-

Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 974	174	-	-	-	-	2 148
	За 2024 г.	830	1 144	-	-	-	-	1 974
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 974	174	-	-	-	-	2 148
	За 2024 г.	830	1 144	-	-	-	-	1 974
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	50	298	-	(6)	-	-	342
	За 2024 г.	148	31	-	(129)	-	-	50
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	4	-	(2)	-	-	3
	За 2024 г.	1	2	-	(2)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	93	-	(2)	-	-	93
	За 2024 г.	2	2	-	(2)	-	-	2
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	117	-	-	(117)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	11	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	12	-	-	(9)	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	26	165	-	-	-	-	191
	За 2024 г.	15	11	-	-	-	-	26
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	-	-	(3)	-	-	15
	За 2024 г.	2	16	-	-	-	-	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	25	-	-	-	-	25
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 024	472	-	(6)	-	X	2 490
	За 2024 г.	978	1 175	-	(129)	-	X	2 024

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет 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 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- 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 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).

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	-	-	375	-	-	(21)	-	-	-	-	-	375	(21)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	375	-	-	(21)	-	-	-	-	-	375	(21)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. 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.

Запасы

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.	1 927	-	6 638	(6 428)	-	-	X	X	2 138	-
	За 2024 г.	996	-	5 995	(5 063)	-	-	X	X	1 927	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	243	(254)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	82	(71)	-	-	-	-	11	-
Товары	За 2025 г.	1 916	-	6 396	(6 174)	-	-	-	-	2 138	-
	За 2024 г.	996	-	5 913	(4 992)	-	-	-	-	1 916	-

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.

Директор _____ Гуляев Сергей Сергеевич

27 марта 2026 г.