

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основной вид экономической деятельности - оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями.

2. Учетная политика

2.1. Применяемые Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»,
ПБУ 9/99 «Доходы организации (утратит силу с 01.01.2027)»,
ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»,
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»,
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»,
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»,
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.2. Применяемые Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
ФСБУ 5/2019 «Запасы»,
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»,
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»,
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.3. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи со статусом субъекта малого и среднего предпринимательства:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда (утратит силу с 01.01.2027)»,
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. Не применяемые Положения по бухгалтерскому учету в связи с отсутствием соответствующих хозяйственных операций (деятельности):

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»,
ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»,
ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

2.5. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» по упрощенной форме.

2.6. Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

2.7. Критерии существенности.

2.7.1. Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.7.2. Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.8. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.9. Учет материально-производственных запасов.

2.9.1. Приобретенные материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.10. Учет запасов.

2.10.1. ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд не применяется.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.10.2. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.10.3. Себестоимость приобретенных запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате.

2.11. Учет сырья и материалов.

2.11.1. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости.

2.11.2. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

2.11.3. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.12. Учет товаров.

2.12.1. Приобретенные товары учитываются по фактической себестоимости.

2.12.2. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.12.3. При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.13. Учет незавершенного производства.

2.13.1. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- аренда.

2.13.2. Косвенные затраты полностью включаются в расходы в том периоде, к которому они относятся.

2.14. Учет готовой продукции.

2.14.1. Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

2.14.2. При отгрузке готовой продукции ее оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.15. Учет доходов.

2.15.1. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

2.16. Учет расходов.

2.16.1. Порядок признания общехозяйственных расходов.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.16.2. Расходы на продажу признаются в периоде реализации товаров пропорционально доле реализованных товаров.

2.16.3. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.17. Учет расходов по займам и кредитам.

2.17.1. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, к которому они относятся.

2.17.2. Расходы по займам учитываются в составе прочих расходов.

3. Нематериальные активы

3.1. Нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Амортизируемые и неамортизированные основные средства, а также основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, капитальные вложения в основные средства и в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.2. Прав пользования активами не имеется.

5. Финансовые вложения

5.1. Финансовые вложения отсутствуют.

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	2025 г.	5819	(-)	8702	(7905)	-	-	X	X	6616	(-)
	2024 г.	3413	(-)	14908	(12502)	-	-	X	X	5819	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7.2. Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 885 тыс. руб.

7.3. Просроченной краткосрочной дебиторской задолженности не имеется.

8. Обязательства

8.1. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

8.2. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 3062 тыс. руб.

8.3. Просроченной краткосрочной кредиторской задолженности не имеется.

9. Обеспечения обязательств

9.1. Обеспечения обязательств отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7078	12016
Затраты на оплату труда	720	750
Отчисления на социальные нужды	190	166
Амортизация	-	-
Прочие затраты	368	443
Итого по элементам	8356	13375

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8356	13375

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства, бюджетные кредиты отсутствуют.

12. Иная информация

12.1. События после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности не установлены (отсутствуют).

12.2. Средства индивидуализации, созданные собственными силами экономического субъекта отсутствуют.

12.3. Организация относится к экономическим субъектам малого и среднего предпринимательства и контролируется непосредственно физическим лицом - собственником, сведения о котором содержатся в Государственном реестре юридических лиц.

12.4. Организация применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

12.5. Реорганизация или ликвидация организации не планируется.