

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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.

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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Таблица 1. Основные средства

Показатель	На начало 2025	Поступило	Выбыло	На конец 2025
Первоначальная стоимость	10,730,671.79	899,000.00	1,798,000.00	9,831,671.79

Амортизация	10,603,648.62	899,000.00	124,544.42	9,829,193.04
-------------	---------------	------------	------------	--------------

Таблица 2. Финансовые вложения

Показатель	На начало 2025	На конец 2025
Долгосрочные финансовые вложения	16,881,523.61	16,881,523.61

3.2. Оборотные активы

Таблица 3. Материальные запасы

Показатель	На начало 2025	Поступило	Списано	На конец 2025
Материалы (счет 10)	-	3,074,086.33	3,074,086.33	-
Товары (счет 41)	2,994,419.66	753,131.37	239,916.74	3,507,634.29

Таблица 4. Дебиторская задолженность

Показатель	На начало 2025	На конец 2025
Покупатели и заказчики	7,789,652.62	4,175,621.96
Авансы выданные	23,962,783.77	4,668,140.54
Прочие дебиторы	94,604.68	2,425,850.47

3.3. Капитал и резервы

Таблица 5. Собственный капитал

Показатель	На начало 2025	Изменения	На конец 2025
Уставный капитал	100,000.00	-	100,000.00

Нераспределенная прибыль	47,967,696.79	26,788,372.86	21,179,323.93
--------------------------	---------------	---------------	---------------

3.4. Обязательства

Таблица 6. Кредиторская задолженность

Показатель	На начало 2025	На конец 2025
Поставщики и подрядчики	1,049,727.61	2,607,427.77
Покупатели	1,907,916.05	3,590,548.44
Налоги и сборы	469,176.00	2,351,296.00
Страховые взносы	515,434.47	607,320.06
Прочие кредиторы	42,446.45	1,433,450.32

3.5. Анализ движения денежных средств

Таблица 7. Денежные средства

Показатель	На начало 2025	Поступления	Списания	На конец 2025
Расчетные счета	204,738.76	187,019,996.83	187,136,618.69	88,116.90
Депозиты	-	44,160,000.00	44,040,000.00	120,000.00

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Доходы и расходы:

- Выручка: 110 514 тыс. руб.
- Себестоимость продаж: 3 314 тыс. руб.
- Коммерческие расходы: 131 798 тыс. руб.
- Прочие доходы: 808 тыс. руб.
- Прочие расходы: 1 826 тыс. руб.

Налог по УСН:

- Ставка: 7% (с учётом пониженного коэффициента)
- Сумма налога: рассчитывается исходя из разницы доходов и расходов = $117,169,015,58 - 125,766,929,16 = -8,597,913.58$ руб.

Получен убыток, поэтому необходимо уплатить Минимальный налог = $117,169,015,58 * 1\% = 1,171,690.00$ руб.

5. Анализ финансового результата

Прибыль (убыток):

- Валовая прибыль: отрицательная
- Чистая прибыль: формируется с учётом налоговых платежей = -26 788 тыс. руб.

6. Итоговая аналитика

Ключевые показатели:

- Высокая доля финансовых вложений (16,881,523.61 руб.)
- Значительные коммерческие расходы

7. Рекомендации

Предложения по оптимизации:

- Оптимизировать структуру запасов
- Контролировать дебиторскую задолженность
- Проанализировать эффективность коммерческих расходов
- Рассмотреть возможность реструктуризации финансовых вложений

Директор _____ Шаймухаметова Наталия Сергеевна

26 марта 2026 г.