

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.43)

## 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 нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

### 2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## 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.

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Запасы

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены остатки товаров на складе в сумме 2 045 тыс. руб.

### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены денежные средства в сумме 164 тыс. руб., а именно:

- денежные средства в кассе организации- 162 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетном счете- 2 тыс. руб.

### 3.3. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 850 тыс. руб., а именно:

- взаиморасчеты с покупателями- 756 тыс. руб.;
- взаиморасчеты с поставщиками- 33 тыс. руб.;
- взаиморасчеты по ЕНС-29 тыс. руб.;
- взаиморасчеты с подотчетными лицами- 32 тыс. руб.

### 3.4. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность по беспроцентным кредитам, полученным от физических лиц в сумме 19 979 тыс. руб.

### 3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в сумме 1 429 тыс. руб., а именно:

- взаиморасчеты с поставщиками- 868 тыс. руб.;
- взаиморасчеты по налогам- 153 тыс. руб.;
- взаиморасчеты с работниками по заработной плате- 69 тыс. руб.;
- взаиморасчеты с прочими контрагентами - 339 тыс. руб.

### 3.6. Выручка

По строке 2110 «Выручка» за 2025 г. отражена в сумме 9 128 тыс. руб., из них:

- выручка от розничной и оптовой продажи бытовой техники – 2 560 тыс. руб.;
- услуги по гарантийному и не гарантийному ремонту бытовой техники- 6 568 тыс. руб.;

### 3.7. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 г. отражены расходы в сумме 10 307 тыс. руб., а именно:

- арендная плата- 4 108 тыс. руб.;
- материальные расходы- 2 457 тыс. руб.;
- оплата труда- 1 159 тыс. руб.;
- страховые взносы- 350 тыс. руб.;
- прочие расходы- 665 тыс. руб.
- себестоимость продаж- 1 568 тыс. руб.

### 3.8. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2025 г. отражены доходы в сумме 2 355 тыс. руб., а именно:

- выручка от прочих услуг- 1 706 тыс. руб.
- списанная кредиторская задолженность по краткосрочным займам с истекшим сроком исковой давности в сумме 649 тыс. руб.

### 3.9. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2025 г. отражены расходы в сумме 879 тыс. руб., а именно:

- расходы на услуги банков- 73 тыс. руб.
- судебные издержки и убытки по решению суда- 806 тыс. руб.

Генеральный директор Потапова Галина Николаевна

28 марта 2026 г.