

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ПОЛЮС ЛКМ"**

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Торговля оптовая лакокрасочными материалами (код ОКВЭД 46.73.4)

### **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
- 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 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.

## **2.10. 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. Нематериальные активы**

Нематериальные активы отсутствуют

## **4. Основные средства**

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя  | Период                       | На начало года                           |                                       | Изменения за период |  |                                       |             |             |  |                         |  | На конец периода                      |  |                                       |
|--|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
|  |                              | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |                              |  |                                       |                     | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |  |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 0  | ( )                                   | 208                 | ( )                                      |                                       | ( 22 )      |             |  |                         |  |                                       | 186                                      | ( )                                   |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 0  | ( )                                   | 0                   | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       | 0  | ( )                                   |
| в том числе: оборудование  | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 0  | ( )                                   | 208                 | ( )                                      |                                       | ( 22 )      |             |  |                         |  |                                       | 186                                      | ( )                                   |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 0  | ( )                                   |                     | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       | 0  | ( )                                   |
| Инвестиционная недвижимость - всего                                    | за 20 __ г. <sup>2</sup>     |  | ( )                                   |                     | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       |  | ( )                                   |
|  | за 20 __ г. <sup>3</sup>     |  | ( )                                   |                     | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       |  | ( )                                   |
| в том числе: (группа)  | за 20 __ г. <sup>2</sup>     |  | ( )                                   |                     | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       |  | ( )                                   |
|  | за 20 __ г. <sup>3</sup>     |  | ( )                                   |                     | ( )                                      |                                       | ( )         |             |  |                         |  |                                       |  | ( )                                   |

## 5. Финансовые вложения

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                   | Период                       | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |  |   |                      | На конец периода         |                           |
|---|------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|----------------------|--------------------------|---------------------------|
|   |                              | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило           | списано                  |                           | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|   |                              |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |  |   |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего  | за 20 __ г. <sup>2</sup>     |                          |                           |                     |                          |                           |  |   |                      |                          |                           |
|   | за 20 __ г. <sup>3</sup>     |                          |                           |                     |                          |                           |  |   |                      |                          |                           |
| в том числе: (вид, группа)                | за 20 __ г. <sup>2</sup>     |                          |                           |                     |                          |                           |  |   |                      |                          |                           |
|   | за 20 __ г. <sup>3</sup>     |                          |                           |                     |                          |                           |  |   |                      |                          |                           |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 271                      |                           | 0                   | ( 0 )                    |                           |  |   |                      | 273                      |                           |
|   | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 271                      |                           | 2                   | ( 0 )                    |                           |  |   |                      | 273                      |                           |
| в том числе: налоговые активы             | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 273                      |                           | 0                   | ( 0 )                    |                           |  |   |                      | 273                      |                           |
|   | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 271                      |                           | 2                   | ( )                      |                           |  |   |                      | 273                      |                           |
| Итого                                     | за год 20 25 г. <sup>2</sup> |                          |                           |                     | ( )                      |                           |  |   |                      |                          |                           |
|   | за год 20 24 г. <sup>3</sup> |                          |                           |                     | ( )                      |                           |  |   |                      |                          |                           |

## 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          | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | 17294                     | ( )                    | 40296               | ( 43365 )                 |                        |                        | X                         | X                      | 14225                     | ( )                    |
|                         | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | 17189                     | ( )                    | 47569               | ( 47464 )                 |                        |                        | X                         | X                      | 17294                     | ( )                    |
| в том числе:            | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | 17294                     | ( )                    | 40296               | ( 43365 )                 |                        |                        |                           |                        | 14225                     | ( )                    |
|                         | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | 17189                     | ( )                    | 47569               | ( 47464 )                 |                        |                        |                           |                        | 17294                     | ( )                    |

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

| Наименование показателя               | На ____ г. <sup>5</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>6</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>7</sup> |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего   |                         |                                       |                                       |
| в том числе:<br>(вид)                 |                         |                                       |                                       |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего |                         |                                       |                                       |
| в том числе:<br>(вид)                 |                         |                                       |                                       |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период                         | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|---|--------------------------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |                                | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | 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 |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | ( )                  | ( )                           |  |                                    | ( )      | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
|   | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | ( )                  | ( )                           |  |                                    | ( )      | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
| в том числе:<br>(вид)                           | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | ( )                  | ( )                           |  |                                    | ( )      | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
|   | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | ( )                  | ( )                           |  |                                    | ( )      | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | 26744                | ( )                           | 54624  |                                    | 72094    | ( )        |                        |                      | 9274                 | ( )                           |
|   | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | 19103                | ( )                           | 65281  |                                    | 57640    | ( )        |                        |                      | 26744                | ( )                           |
| Итого   | за год<br>20__ г. <sup>2</sup> | 26744                | ( )                           | 54624  |                                    | 72094    | ( )        |                        | X                    | 9274                 | ( )                           |
|   | за год<br>20__ г. <sup>3</sup> | 19103                | ( )                           | 65281  |                                    | 57640    | ( )        |                        | X                    | 26744                | ( )                           |

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

## 8. Обязательства

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя                           | Период                         | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |           |           | На конец периода |                      |
|---|--------------------------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|------------------|----------------------|
|   |                                |                | поступило  |                                    | списано   |           |                  | переклассифицировано |
|   |                                |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на доходы |                  |                      |
| Долгосрочные обязательства - всего                | за <u>2025</u> г. <sup>2</sup> | 0              | 0  |                                    | ( 0 )     | ( )       | 0                |                      |
|   | за <u>2024</u> г. <sup>3</sup> | 0              | 0  |                                    | ( 0 )     | ( )       | 0                |                      |
| в том числе:                                      | за <u>2025</u> г. <sup>2</sup> | 0              | 0  |                                    | ( 0 )     | ( )       | 0                |                      |
|   | за <u>2024</u> г. <sup>3</sup> | 0              | 0  |                                    | ( )       | ( )       | 0                |                      |
| Краткосрочные обязательства - всего               | за <u>2025</u> г. <sup>2</sup> | 41090          | 54967  |                                    | ( 77395 ) | ( )       | 18664            |                      |
|   | за <u>2024</u> г. <sup>3</sup> | 8594           | 62873  |                                    | ( 30377 ) | ( )       | 41090            |                      |
| в том числе:<br><i>кредиторская задолженность</i> | за <u>2025</u> г. <sup>2</sup> | 41088          | 54967  |                                    | ( 77391 ) | ( )       | 0                |                      |
|   | за <u>2024</u> г. <sup>3</sup> | 8594           | 62871  |                                    | ( 30377 ) | ( )       | 0                |                      |
| Итого   | за <u>2025</u> г. <sup>2</sup> | 41090          | 54967  |                                    | ( 77395 ) | ( )       | X                |                      |
|   | за <u>2024</u> г. <sup>3</sup> | 8594           | 62873  |                                    | ( 30377 ) | ( )       | X                |                      |

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Просроченных обязательств (за исключением оценочных обязательств) нет

**8.3. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства отсутствуют.

**9. Обеспечения обязательств**

Обеспечения обязательств нет.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя  | За $\frac{\text{год}}{20\ 25\ \text{г.}^2}$ | За $\frac{\text{год}}{20\ 24\ \text{г.}^3}$ |
|--|---|---|
| Материальные затраты   | 43434                                       | 47936                                       |
| Затраты на оплату труда  | 1362  | 1530  |
| Отчисления на социальные нужды   | 385   | 361   |
| Амортизация  |   |   |
| Прочие затраты   | 3394  | 3597  |
| Итого по элементам   |   |   |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции |   |   |
| Итого расходы по обычным видам деятельности  | 48575                                       | 53424                                       |

## 11. Государственная помощь

Государственную помощь не получали.

Генеральный директор

Бойко В.Н.

30.03.2026 г.