

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**  
**Общество с ограниченной ответственностью "БЭЙСМАРКЕТ"**  
**(ИНН 5407463322)**

## **1. Общие сведения**

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) и включена в реестр МСП с 01.08.2016

**Юридический адрес:** 630075, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Танковая, дом 45

**Основной вид деятельности:** (ОКВЭД - 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет)

**Дополнительный ОКВЭД:** 46.43 - Торговля оптовая бытовыми электротоварами

**Среднесписочная численность** сотрудников за отчетный период: 6 человек

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не имеется.

**Состав учредителей** и их доля в уставном капитале на 31.12.2025 г.:

Степаненко Вячеслав Евгеньевич, размер доли в процентах - 70 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 7 000 руб., Селиванов Денис Юрьевич, размер доли в процентах - 30 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 3 000 руб.

ООО «Бэйсмаркет» — это российская компания из Новосибирска, специализирующаяся на продаже запчастей и аксессуаров для мобильных телефонов, смартфонов и планшетов для всех популярных марок гаджетов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

## **2. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, применимые к деятельности Общества, отсутствуют.

При подготовке отчетности использованы формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н».

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

### 3. Раскрытие показателей:

**Основные средства:** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется **линейным способом**. Организация установила лимит стоимости для признания активов в составе ОС в размере **100 000 руб.** Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы в момент приобретения».

В соответствии с правом на упрощенные способы ведения учета, Организация приняла решение не проводить проверку основных средств на обесценение. Переоценка объектов основных средств не производится

В отчетном периоде Обществом были приобретены два объекта недвижимости (нежилые помещения). Общая первоначальная стоимость приобретенных объектов составила 6 000 тыс. руб. Помещения приняты к учету в составе основных средств и введены в эксплуатацию.

В отношении приобретенных в отчетном периоде нежилых помещений исчисление налога на имущество производится исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет **5 917,0 тыс. руб.**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	6 000	(83)	6 000	(83)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	-	-	6 000	(83)	6 000	(83)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

**Нематериальные активы:** Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Объекты признаются в качестве НМА при одновременном соблюдении критериев: отсутствие материально-вещественной формы, способность приносить экономические выгоды, возможность идентификации и предназначение для использования в течение срока свыше 12 месяцев.

Последующая оценка НМА осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации; переоценка не производится. Затраты на приобретение (создание) активов, предназначенных для целей НМА, но стоимостью ниже

установленного Обществом лимита 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором завершены капвложения.

По состоянию на 31.12.2025 объекты, отвечающие критериям признания НМА, на балансе Общества отсутствуют. В отчетном периоде капитальные вложения в нематериальные активы не осуществлялись

Затраты на приобретение прав на использование программ для ЭВМ по лицензионным договорам, не соответствующие критериям признания НМА (согласно ФСБУ 14/2022), отражаются в составе расходов будущих периодов. Данные расходы списываются на затраты по производству и реализации равномерно в течение срока действия лицензии

**Запасы:** Общество оценивает запасы по фактической себестоимости. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением запасов до состояния, пригодного к использованию.

На отчетную дату 31.12.2025 г. остатки материально-производственных запасов составляют -25 339 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	17 604	63 512	(55 777)	25 339
	За 2024 г.	-	47 807	(30 203)	17 604
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	8	1 369	(1 269)	109
	За 2024 г.	-	8	-	8
Товары	За 2025 г.	17 596	61 235	(53 911)	24 920
	За 2024 г.	-	47 799	(30 203)	17 596
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	907	(597)	310
	За 2024 г.	-	-	-	-

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства указываются как долгосрочные

#### **Краткосрочная кредиторская задолженность:**

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет – 3 234 тыс руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списано)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	44	3 185	53	(47)	3 234
	За 2024 г.	-	42	-	2	44
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22	337	-	(31)	329
	За 2024 г.	-	22	-	-	22
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21	21	-	(16)	25
	За 2024 г.	-	19	-	2	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	(33)	53	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	502	-	-	502
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 319	-	-	2 319
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	38	-	-	38
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**Дебиторская задолженность:** По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность организации составила 10 932 тыс. руб. тыс. руб. Значительный удельный вес в структуре дебиторской задолженности за отчетный период занимает задолженность крупнейших торговых площадок (маркетплейсов) за реализованные товары. На отчетную дату просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не формировался

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и списано)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 443	11 409	(1 920)	10 932
	За 2024 г.	-	1 443	-	1 443
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 279	225	(1 279)	225
	За 2024 г.	-	1 279	-	1 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	149	2 035	(635)	1 549
	За 2024 г.	-	149	-	149
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15	7 344	(7)	7 352
	За 2024 г.	-	15	-	15
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 754	-	1 754
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	52	-	52
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Выручка:** Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка от продажи продукции (товаров) признается в момент перехода права собственности к покупателю. Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по мере их готовности (приемки-передачи результатов заказчику).

В отношении продаж через маркетплейсы выручка признается на дату реализации товара конечному покупателю на основании отчетов комиссионера (агента), не зависимо от поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В составе прочих доходов Общества учитываются проценты к получению по депозитам (вкладам), а также иные поступления, предусмотренные п. 7 ПБУ 9/99.

В отчетном периоде выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила - 87 194 тыс. руб. тыс. руб. Основным видом деятельности Общества является розничная торговля, осуществляемая через информационно-коммуникационную сеть Интернет. Продажи ведутся преимущественно через дистанционные каналы сбыта (маркетплейсы, интернет-магазин).

Также компания осуществляет оптовую торговлю бытовыми электротоварами, поставляя комплектующие и аксессуары для мобильных устройств корпоративным клиентам

**Расходы:** Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.

Прочие расходы (счет 91) зачисляются на счет прибылей и убытков организации, за исключением случаев, установленных законодательством. В составе прочих расходов Общества учитываются расходы на услуги банка и потери от утилизации товаров на стороне комиссионеров (маркетплейсов).

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 75 784 тыс. руб. тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	53 999
Затраты на оплату труда	2 425
Отчисления на социальные нужды	690
Амортизация	83
Прочие затраты	18 897
Итого по элементам	76 094
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(310)
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 784

### **Соблюдение принципа непрерывной деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности его деятельности.

Получение положительного финансового результата (чистой прибыли) по итогам отчетного периода свидетельствует о финансовой устойчивости организации и наличии достаточных ресурсов для исполнения своих обязательств.

Наличие стабильных каналов сбыта через маркетплейсы, отсутствие просроченной кредиторской задолженности и положительная динамика выручки подтверждают способность Общества своевременно выполнять обязательства и вести деятельность в долгосрочной перспективе