

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД 46.75)

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

ание (кроме офисного)	3а 202 4 г.	-	-	149	(149)	12	(12)	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудов ание	3а 202 5 г.	903	(648)	-	-	-	(121)	-	-	-	-	903	(769)
	3а 202 4 г.	758	(425)	146	-	-	(223)	-	-	-	-	903	(648)
Инвестиц ионная недвижим ость - всего	3а 202 5 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 202 4 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	135	255	333
в том числе:			
Офисное оборудование	135	255	333
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

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 2025 г.	12 183		428 054	(406 965)			X	X	33 272	
	За 2024 г.	35 624		525 237	(548 679)			X	X	12 183	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	920		434	(616)			(7)		731	
	За 2024 г.	719		4 799	(701)			(3 897)		920	
Готовая продукция	За 2025 г.	89								89	
	За 2024 г.				(3 916)			4 006		89	
Товары	За 2025 г.	11 173		427 245	(405 967)					32 451	
	За 2024 г.	34 906		519 782	(543 515)					11 173	
Незавершенное производство	За 2025 г.			376	(383)			7			
	За 2024 г.			656	(547)			(109)			

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты 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 2025 г.	20 500		27 486	(47 986)						
	За 2024 г.	2 653		45 617	(27 770)					20 500	
в том числе: Долговые ценные бумаги	За 2025 г.										
	За 2024 г.	2 653			(2 653)						
Предоставленные займы	За 2025 г.	20 500		27 486	(47 986)						
	За 2024 г.			45 617	(25 117)					20 500	
Краткосрочные финансовые вложения	За 2025 г.	14 754		3 355 725	(3 259 459)					111 020	

вложения - всего	За 2024 г.	83 000	-	3 518 748	(3 586 994)	-	-	-	-	14 754
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	14 754	-	3 355 725	(3 259 459)	-	-	-	-	111 020
	За 2024 г.	83 000	-	3 518 748	(3 586 994)	-	-	-	-	14 754
Итого	За 2025 г.	35 254	-	3 383 211	(3 307 445)	-	-	-	-	111 020
	За 2024 г.	85 653	-	3 564 365	(3 614 764)	-	-	-	-	35 254

4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	142 970	-	61 335	-	(142 787)	-	-	-	61 518	-
	За 2024 г.	47 164	-	140 988	-	(45 182)	-	-	-	142 970	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 488	-	187	-	(47 487)	-	-	-	188	-
	За 2024 г.	18 161	-	47 469	-	(18 142)	-	-	-	47 488	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93 351	-	61 042	-	(93 381)	-	-	-	61 011	-
	За 2024 г.	26 986	-	93 381	-	(27 016)	-	-	-	93 351	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	107	-	103	-	(40)	-	-	-	170	-
	За 2024 г.	107	-	-	-	-	-	-	-	107	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	43	-	-	-	-	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	44	-	-	-	(2)	-	-	-	43	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 043	-	-	-	(1 043)	-	-	-	-	-

	3а 2024 г.	1 065			(22)			1 043
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	938			(835)			103
	3а 2024 г.	801		137				938
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.			2				2
	3а 2024 г.							
Итого	3а 2025 г.	142 970		61 335	(142 787)		X	61 518
	3а 2024 г.	47 164		140 988	(45 182)		X	142 970

5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 409	9 741		(817)		11 334
	3а 2024 г.	3 105	825		(1 521)		2 409
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	678	551		(678)		551
	3а 2024 г.	798	678		(798)		678
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.		5 293				5 293
	3а 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.		447				447
	3а 2024 г.						
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 508	3 450				4 959
	3а 2024 г.	2 225			(717)		1 508
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	95			(11)		84
	3а 2024 г.		95				95
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.	5			(5)		
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	128			(128)		
	3а 2024 г.	76	51				128

Итого	За 2025 г.	2 409	9 741	-	(817)	X	11 334
	За 2024 г.	3 105	825	-	(1 521)	X	2 409

6. 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 по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	406 387	548 010
Затраты на оплату труда	4 477	3 903
Отчисления на социальные нужды	1 011	798
Амортизация	121	236
Прочие затраты	16 136	17 592
Итого по элементам	428 131	570 539
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(259)
Итого расходы по обычным видам деятельности	428 131	570 280

Директор _____ Бадина Надежда Николаевна

26 января 2026 г.