

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая мясом и мясными продуктами (код ОКВЭД 46.32)

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".

Дебиторская задолженность
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. За 2024 г.	45 586 31 475	- -	56 342 44 580	- -	(43 329) (30 468)	- -	- -	- -	58 599 45 586	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	29 323 14 789	- -	26 947 29 308	- -	(28 702) (14 774)	- -	- -	- -	27 567 29 323	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	15 244 15 846	- -	28 918 14 859	- -	(14 493) (15 462)	- -	- -	- -	29 669 15 244	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	415 3	- -	161 413	- -	(134) -	- -	- -	- -	442 415	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	604 790	- -	316 -	- -	- (186)	- -	- -	- -	920 604	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 47	- -	- -	- -	- (47)	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	45 586 31 475	- -	56 342 44 580	- -	(43 329) (30 468)	- -	- -	X X	58 599 45 586	- -

Обязательства

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 600 -	30 692 2 600	- -	- -	- -	33 292 2 600	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	2 600 -	30 692 2 600	- -	- -	- -	33 292 2 600	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	48 872 53 942	8 145 957	- -	(37 540) (6 027)	- -	19 476 48 872	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	11 360 13 448	4 120 709	- -	(1 080) (2 797)	- -	14 401 11 360	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	214 21	7 214	- -	(209) (21)	- -	12 214	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 645 -	- -	- -	- -	3 645 -	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	36 327 38 354	- -	- -	(36 252) (2 027)	- -	75 36 327	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	26 259	302 3	- -	- (235)	- -	329 26	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	783 1 730	38 -	- -	- (946)	- -	821 783	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	162 130	33 32	- -	- -	- -	194 162	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	51 472 53 942	38 837 3 557	- -	(37 540) (6 027)	- X	52 768 51 472	

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 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-КлР "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

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).

Основные средства												
Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 913	(9 242)	10 776	-	-	(1 514)	-	-	-	22 689	(10 755)
	За 2024 г.	11 539	(8 709)	890	(517)	517	(1 950)	-	-	-	11 913	(9 242)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	1 528	(1 463)	10 776	-	-	(279)	-	-	-	12 304	(1 742)
	За 2024 г.	1 528	(1 404)	-	-	-	(59)	-	-	-	1 528	(1 463)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 551	(1 841)	-	-	-	(424)	-	-	-	2 551	(2 265)
	За 2024 г.	1 660	(1 660)	890	-	-	(180)	-	-	-	2 551	(1 841)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 347	(5 929)	-	-	-	(810)	-	-	-	7 347	(6 739)
	За 2024 г.	7 864	(5 636)	-	(517)	517	(810)	-	-	-	7 347	(5 929)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	9	(9)	-	-	-	-	-	-	-	9	(9)
	За 2024 г.	9	(9)	-	-	-	-	-	-	-	9	(9)
Земельные участки	За 2025 г.	478	-	-	-	-	-	-	-	-	478	-
	За 2024 г.	478	-	-	-	-	-	-	-	-	478	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период			На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	6 861	(77)	(562)	-	-	-	6 784	(562)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	6 861	(77)	(562)	-	-	-	6 784	(562)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, 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.

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	36 511	-	266 687	(273 182)	-	-	X	X	30 017	-
	За 2024 г.	31 278	-	180 872	(175 639)	-	-	X	X	36 511	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	603	-	3 510	(4 101)	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	128	-	2 062	(1 747)	-	-	160	-	603	-
Товары	За 2025 г.	35 774	-	262 080	(268 000)	-	-	-	-	29 855	-
	За 2024 г.	31 114	-	177 426	(172 606)	-	-	(160)	-	35 774	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	134	-	1 098	(1 081)	-	-	-	-	151	-
	За 2024 г.	36	-	1 384	(1 296)	-	-	-	-	134	-

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.

директор _____ Цитович Наталья Васильевна

30 марта 2026 г.