

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами.

### **2. Информация об учетной политике**

#### **2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.7. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. ТЗР, учтенные на счете 44 в конце месяца списываются только в части реализованных товаров.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

## 2.8. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в

которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | Изменения за период |                                                |                                             |             | На конец периода                               |                                             |
|------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                        |            | поступило           | списано                                        |                                             | амортизация | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |
|                                                                        |            |                     | первоначальная<br>(переоцененная)<br>стоимость | накопленные<br>амортизация и<br>обесценение |             |                                                |                                             |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 280                 | -                                              | -                                           | (68)        | 280                                            | (68)                                        |
|                                                                        | За 2024 г. | 125                 | (125)                                          | 16                                          | (16)        | -                                              | -                                           |
| в том числе:                                                           |            |                     |                                                |                                             |             |                                                |                                             |
| Машины и оборудование                                                  | За 2025 г. | 280                 | -                                              | -                                           | (68)        | 280                                            | (68)                                        |
| (кроме офисного)                                                       | За 2024 г. | 125                 | (125)                                          | 16                                          | (16)        | -                                              | -                                           |

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                    | На 31 декабря | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего   | 212           | -                  | -                     |
| в том числе:                               |               |                    |                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 212           | -                  | -                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего | -             | -                  | -                     |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года               | Изменения за период |                              |                              | На конец                     |
|----------------------------------------------------|------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                                    |            | фактическая<br>себестоимость | затраты             | списано                      | изменения видов<br>запасов   | фактическая<br>себестоимость |
|                                                    |            |                              |                     | фактическая<br>себестоимость | фактическая<br>себестоимость |                              |
| Запасы - всего                                     | 3а 2025 г. | 1 845                        | 43 473              | (44 322)                     | X                            | 996                          |
|                                                    | 3а 2024 г. | 2 381                        | 28 863              | (29 398)                     | X                            | 1 846                        |
| в том числе:                                       |            |                              |                     |                              |                              |                              |
| Сырье и материалы                                  | 3а 2025 г. | 43                           | 2 110               | (236)                        | (1 731)                      | 186                          |
|                                                    | 3а 2024 г. | 43                           | 20                  | (20)                         | -                            | 43                           |
| Готовая продукция                                  | 3а 2025 г. | -                            | -                   | (3 344)                      | 3 414                        | 70                           |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                            | -                   | -                            | -                            | -                            |
| Товары                                             | 3а 2025 г. | 1 803                        | 39 718              | (40 742)                     | (39)                         | 740                          |
|                                                    | 3а 2024 г. | 2 338                        | 28 843              | (29 378)                     | -                            | 1 803                        |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | -                            | -                   | -                            | -                            | -                            |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                            | -                   | -                            | -                            | -                            |
| Незавершенное производство                         | 3а 2025 г. | -                            | 1 645               | -                            | (1 645)                      | -                            |
|                                                    | 3а 2024 г. | -                            | -                   | -                            | -                            | -                            |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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   | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего  | 3а 2025 г. | 67 877               | -                             | 8 467                                                                                                                        | 124                                | (47 193) | -          | -                      | -                    | 29 275               | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 51 946               | -                             | 22 154                                                                                                                       | 1 179                              | (7 403)  | -          | -                      | -                    | 67 877               | -                             |
| в том числе:                                     |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 3а 2025 г. | 317                  | -                             | 218                                                                                                                          | -                                  | (285)    | -          | -                      | -                    | 249                  | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 353                  | -                             | 302                                                                                                                          | -                                  | (338)    | -          | -                      | -                    | 317                  | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 3а 2025 г. | 65 614               | -                             | 8 355                                                                                                                        | -                                  | (45 427) | -          | -                      | -                    | 28 542               | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 49 646               | -                             | 22 991                                                                                                                       | -                                  | (7 023)  | -          | -                      | -                    | 65 614               | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 3а 2025 г. | 39                   | -                             | (106)                                                                                                                        | 124                                | (39)     | -          | -                      | -                    | 18                   | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 21                   | -                             | (1 140)                                                                                                                      | 1 179                              | (21)     | -          | -                      | -                    | 39                   | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 3а 2025 г. | 229                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (229)    | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 229                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 229                  | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                   | 3а 2025 г. | 185                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (185)    | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 203                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (18)     | -          | -                      | -                    | 185                  | -                             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. | 1493                 | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (1 028)  | -          | -                      | -                    | 465                  | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 1492                 | -                             | 1                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 1493                 | -                             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 2                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (2)      | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Итого                                            | 3а 2025 г. | 67 877               | -                             | 8 467                                                                                                                        | 124                                | (47 193) | -          | -                      | -                    | 29 275               | -                             |
|                                                  | 3а 2024 г. | 51 946               | -                             | 22 154                                                                                                                       | 1 179                              | (7 403)  | -          | -                      | -                    | 67 877               | -                             |

## 6. Обязательства

### 6.1. 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 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего              | За 2025 г. | 43 105         | 2 846                                                                                              | 22                                 | (41 753) | -         | -                    | 4 220            |
|                                                  | За 2024 г. | 27 317         | 18 955                                                                                             | 1                                  | (3 168)  | -         | -                    | 43 105           |
| в том числе:                                     |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г. | 40 424         | 2 618                                                                                              | 22                                 | (40 424) | -         | -                    | 2 640            |
|                                                  | За 2024 г. | 24 771         | 18 693                                                                                             | 1                                  | (3 041)  | -         | -                    | 40 424           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | За 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | 5              | -                                                                                                  | -                                  | (5)      | -         | -                    | -                |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками     | За 2025 г. | 224            | 4                                                                                                  | -                                  | (11)     | -         | -                    | 217              |
|                                                  | За 2024 г. | 296            | -                                                                                                  | -                                  | (72)     | -         | -                    | 224              |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г. | -              | 19                                                                                                 | -                                  | -        | -         | -                    | 19               |
|                                                  | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 445            | -                                                                                                  | -                                  | (68)     | -         | -                    | 377              |
|                                                  | За 2024 г. | 312            | 133                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 445              |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За 2025 г. | 874            | -                                                                                                  | -                                  | (145)    | -         | -                    | 729              |
|                                                  | За 2024 г. | 767            | 107                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 874              |
| Расчеты по ЕНС                                   | За 2025 г. | -              | 185                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 185              |
|                                                  | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1060           | 20                                                                                                 | -                                  | (1 027)  | -         | -                    | 53               |
|                                                  | За 2024 г. | 1094           | -                                                                                                  | -                                  | (34)     | -         | -                    | 1060             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 78             | -                                                                                                  | -                                  | (78)     | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | 73             | 22                                                                                                 | -                                  | (17)     | -         | -                    | 78               |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | За 2025 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Итого                                            | За 2025 г. | 43 105         | 2 846                                                                                              | 22                                 | (41 753) | -         | -                    | 4 220            |
|                                                  | За 2024 г. | 27 317         | 18 955                                                                                             | 1                                  | (3 168)  | -         | -                    | 43 105           |



## 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                              | 41 704     | 29 081     |
| Затраты на оплату труда                           | 2 873      | 2 633      |
| Отчисления на социальные нужды                    | 696        | 536        |
| Амортизация                                       | 68         | 16         |
| Прочие затраты                                    | 4 439      | 6 025      |
| Итого по элементам                                | 49 780     | 38 291     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | (354)      | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 49 426     | 38 291     |

## 8. Изменения в строках отчетности в связи с переходом на ФСБУ 4/2023

### 8.1 Отчет о финансовых результатах

| Наименование строк | Код  | 2024 |       |         | Пояснения                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|------|------|-------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    |      | было | стало | разница |                                                                                                                                                                                                                    |
| Прочие доходы      | 2340 | 2696 | 1931  | 765     | Свернуто показаны статьи внереализационных доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)", "Реализация материалов", "Реализация основных средств", "Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)" |
| Прочие расходы     | 2350 | 1779 | 1014  | 765     |                                                                                                                                                                                                                    |

## 9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

| № | Плное наименование          | На 31.12.2025 |          | На 31.12.2024 |          |
|---|-----------------------------|---------------|----------|---------------|----------|
|   |                             | Сумма         | Доля в % | Сумма         | Доля в % |
| 1 | Ковальчук Андрей Евгеньевич | 10 000,00     | 100      | 10 000,00     | 100      |

## 10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

30 марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Ковальчук Андрей Евгеньевич

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)