

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая фруктами и овощами (код ОКВЭД 46.31)

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

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся 3 автомобиля (CHERY TIGGO8 PRO MAX T31, GEELY COOLRAY, JETOUR JETOUR T2).

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. Нематериальных вложений нет.

2.6. Запасы

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.

Запасы представлены расходными материалами и товарами для перепродажи. Остатка расходных материалов нет.

По строке 1210 бухгалтерского баланса указана стоимость товаров, предназначенных для продажи.

Обесценения запасов не выявлено. Резерв под снижение стоимости не создавался.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в составе стр. 1240 баланса на 31.12.2025 составляет 12791 тыс. руб. в том числе:

- расчёты с поставщиками – 2811 тыс. руб., так как были произведены авансовые платежи на выполнение работ и услуг
- расчеты с покупателями – 8660 тыс. руб.
- расчеты по налогам 590 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 276 тыс.
- НДС по приобретенным ценностям – 273 тыс.руб.
- расходы будущих периодов – 181 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3632 тыс. руб.

- расчеты с поставщиками – 806 тыс.руб.
- расчеты по лизингу - 2036 тыс.руб.
- налоги и прочие – 790 тыс руб.

По строке 1410 задолженность составляет долгосрочный займ, предоставленный на приобретение основных средств и развитие деятельности.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Финансовые результат

Анализ динамики выручки и прибыли/убытка показывает снижение выручки на 11,5 %, соответственно снижение себестоимости продаж на 9%, что связано со снижением спроса покупателей. Одновременно произошло значительное увеличение прочих расходов, связанное с порчей товаров. Произошло снижение чистой прибыли практически в 2 раза.

2.10. Существенные события после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации, не произошло.

2.11. 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").