

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами

2. Информация об учетной политике

2.1 Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- 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).

2.4 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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)

2.5. 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)

2.6. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии 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)

2.5.3. 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)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

2.9.2. 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.

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв в подобесценение	затраты	списано		резерв в подобесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв в подобесценение
					фактическая себестоимость	резерв подобесценение		фактическая себестоимость	резерв подобесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	848	-	7 912	(7 537)	-	-	X	X	1 224	-
	За 2024 г.	704	-	10 126	(9 982)	-	-	X	X	848	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	132	-	-	-	-	-	-	-	132	-
	За 2024 г.	132	-	-	-	-	-	-	-	132	-
Товары	За 2025 г.	714	-	7 690	(7 315)	-	-	-	-	1 089	-
	За 2024 г.	570	-	10 020	(9 533)	-	-	(342)	-	714	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	2	-	22	(22)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	2	-	31	(31)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	200	(200)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	75	(417)	-	-	342	-	-	-

4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	220	-	121	-	-	-	-	-	341	-
	За 2024 г.	149	-	71	-	-	-	-	-	220	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	-	-	-	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	34	-	-	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 462	-	2 560	-	(4 137)	-	-	X	1 885	-
	За 2024 г.	4 431	-	3 918	-	(4 887)	-	-	X	3 462	-

5. Обязательства

5.1 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 225	422	-	(992)	-	-	655
	За 2024 г.	1 987	1 034	-	(1 797)	-	-	1 225
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	710	419	-	(749)	-	-	380
	За 2024 г.	1 140	961	-	(1 390)	-	-	710
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	(9)	-	-	-	-	(8)
	За 2024 г.	(2)	8	-	(6)	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	149	-	-	(36)	-	-	113
	За 2024 г.	206	65	-	(122)	-	-	149
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	306	-	-	(181)	-	-	125
	За 2024 г.	505	-	-	(199)	-	-	306
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	11	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	40	-	-	(24)	-	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	25	-	-	(25)	-	-	-
	За 2024 г.	78	-	-	(53)	-	-	25
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	18	-	-	(3)	-	-	15
Итого	За 2025 г.	1 225	422	-	(992)	-	X	655
	За 2024 г.	1 987	1 034	-	(1 797)	-	X	1 225

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 315	9 876
Затраты на оплату труда	914	1 493
Отчисления на социальные нужды	275	356
Амортизация	-	-
Прочие затраты	654	550
Итого по элементам	9 158	12 274
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 158	12 274

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, тыс.руб	Доля. %	Сумма	Доля, %
1.	Прохоров Александр Викторович	10	100	10	100

Директор
(наименование должности)

26 марта 2026 г.



[Handwritten signature]
(подпись)

Прохоров А.В
(расшифровка подписи)