

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.52.7)

В 2025 году Организацией принята стратегия по изменению бизнес-модели: постепенное сокращение направления торговли и переход к собственному производству.

В связи с этим в отчетном периоде осуществлялись активные инвестиции в производственный сектор. В частности было приобретено оборудование (отражено по строке 1150).

Смена основного вида деятельности (ОКВЭД) на производственный запланирована на 1 полугодие 2026 года, что будет соответствовать фактической структуре доходов компании в будущем.

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

Являясь субъектом малого предпринимательства, Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты. Организация оценивает запасы по фактической себестоимости.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Дебиторская задолженность

Снижение дебиторской задолженности связано с закрытием ранее выданных авансов поставщикам в рамках торговой деятельности. В течение отчетного периода поставщиками были исполнены обязательства по отгрузке товаров, а также произведен возврат неиспользованных денежных средств в связи с постепенным сокращением торгового направления.

4.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями также была сокращена в связи с исполнением обязательств перед покупателями: в 2025 году произведена отгрузка товаров в счет ранее полученных авансов по торговому направлению. Просроченная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

4.3. Заемные средства

Долгосрочные обязательства по строке 1410 в сумме 10 714 тыс. руб. представляют собой в том числе задолженность по полученным в отчетном периоде кредитам и займам, средства которых направлены на

пополнение оборотных активов и финансирование производственного сектора. Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

5. Доходы и расходы

5.1. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ признается по мере отгрузки (выполнения) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

5.2. Расходы

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

6. Финансовые результаты

6.1. Анализ убытка

Основными причинами отрицательного финансового результата являются:

1. Снижение выручки в связи с плановым закрытием торгового направления и переходом на производственную модель.
2. Расходы на запуск производства, не перекрытые текущей выручкой.

Генеральный директор _____ Сашин Евгений Николаевич

30 марта 2026 г.