

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

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

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 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. 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-КпР "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.

Здания	За 2025 г.	39 991	(6 163)	-	-	(1 310)	-	-	-	39 991	(7 473)
	За 2024 г.	15 004	(1 459)	24 987	-	(4 704)	-	-	-	39 991	(6 163)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	34 103	-	-	(34 103)	-	-
	За 2024 г.	-	-	284 604	-	(24 987)	(259 617)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 033	-	-	-	1 033	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Котельная	За 2025 г.	-	-	1 033	-	-	-	1 033	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.

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.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				затраты	списано	изменения видов запасов		

		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.	27 149	-	382 719	(376 117)	-	-	X	X	33 750	-
	За 2024 г.	19 193	-	371 291	(363 335)	-	-	X	X	27 149	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	22	-	8 420	(2 258)	-	-	-	-	6 184	-
	За 2024 г.	11	-	1 490	(1 479)	-	-	-	-	22	-
Товары	За 2025 г.	27 127	-	374 299	(373 859)	-	-	-	-	27 566	-
	За 2024 г.	19 182	-	369 801	(361 856)	-	-	-	-	27 127	-

3. 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.	14 216	-	19 681	-	(12 788)	-	-	-	21 109	-
	За 2024 г.	9 656	-	13 770	-	(9 210)	-	-	-	14 216	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 519	-	9 499	-	(2 771)	-	-	-	10 250	-
	За 2024 г.	132	-	3 519	-	(132)	-	-	-	3 519	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 524	-	9 096	-	(8 610)	-	-	-	9 007	-
	За 2024 г.	9 065	-	8 524	-	(9 065)	-	-	-	8 524	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	-	35	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 150	-	3	-	(1 150)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	14	-	1 150	-	(13)	-	-	-	1 150	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 047	-	-	-	-	1 047
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	992	-	-	-	-	(256)	-	736
	За 2024 г.	416	-	576	-	-	-	-	992
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	14 216	-	19 681	-	-	(12 788)	-	21 109
	За 2024 г.	9 656	-	13 770	-	-	(9 210)	-	14 216

4. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	45 708	(25 849)	-	-	-	-	-	19 859
	За 2024 г.	12 421	-	-	(12 421)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	45 708	(25 849)	-	-	-	-	-	19 859
	За 2024 г.	12 411	-	-	(12 411)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	2 266	(2 266)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 755 763	(2 755 763)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	70 000	-	1 460 052	(1 530 052)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	2 755 763	(2 755 763)	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	70 000		1 460 0 52	(1 530 052)						
--	------------------	--------	--	---------------	-------------	--	--	--	--	--	--

5. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.		28 800				28 800
	За 2024 г.						
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.		28 800				28 800
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	157 534	74 679		(151 904)		80 307
	За 2024 г.	62 071	150 001		(54 539)		157 534
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	124 670	62 361		(124 372)		62 657
	За 2024 г.	45 100	124 670		(45 101)		124 670
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	336	6 574		(336)		6 574
	За 2024 г.	7 215	336		(7 215)		336
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 329	3 324		(1 329)		3 324
	За 2024 г.	644	1 329		(644)		1 329
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 113			(1 113)		
	За 2024 г.		1 113				1 113
Краткосрочные займы	За 2025 г.	20 500			(20 500)		
	За 2024 г.		20 500				20 500
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.		2 279				2 279
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 429	18		(1 491)		956
	За 2024 г.	399	2 030				2 429
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 121			(2 763)		4 359
	За 2024 г.	8 693			(1 571)		7 121
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	23	4				27
	За 2024 г.		23				23
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	120				132
	За 2024 г.	21			(9)		12
Итого	За 2025 г.	157 534	103 479		(151 904)		109 107

	За 2024 г.	62 071	150 001		(54 539)		X	157 534
--	---------------	--------	---------	--	----------	--	---	---------

6. 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 по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	376 117	363 335
Затраты на оплату труда	1 080	980
Отчисления на социальные нужды	281	217
Амортизация	54 697	13 119
Прочие затраты	31 951	14 928
Итого по элементам	464 126	392 579
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	464 126	392 579

Директор _____ Разгоняев Виталий Сергеевич

30 марта 2026 г.