

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код ОКВЭД 46.73.6)
Организация является субъектом малого предпринимательства.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя, на основании следующих стандартов:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Признаются активы стоимостью свыше 100 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев. 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) исходя из срока полезного использования.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Материалы списываются по методу средней себестоимости

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Организация имеет на своем балансе следующие основные средства: автомобиль и оргтехника, необходимая для ведения деятельности.

Вся задолженность, как дебиторская, так и кредиторская, является текущей и краткосрочной.

Ограничений на использование денежных средств не имеется. Значимых сумм задолженности не имеется.

Выручка на:

80% - оптовая торговля строительными материалами и изделиями ,

20% - работы по ремонту, техобслуживанию., монтажу, пусконаладке подъемно-секционного оборудования.

Главными видами расходов по обычной деятельности в общей сумме расходов являются:

себестоимость товаров относящихся к оптовой торговле - 2 640 тыс.руб.

материальные расходы - 1 799 тыс руб.

заработная плата работников - 936 тыс. руб

амортизация основных средств - 768 тыс.руб.

страховые взносы - 253 тыс. руб.

расходы на аренду имущества - 202 тыс. руб.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Ставка налога на прибыль 25%

Организация получила в 2025 году балансовый убыток ввиду резкого падения за последние три года выручки в связи со сложностями у дилера с импортом в Российскую Федерацию качественного подъемно-секционного оборудования и его значительным подорожанием, вследствие чего у организации резко сократилась рентабельность.

Генеральный директор _____ Трофимов Владимир Юрьевич

30 марта 2026 г.