

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (код ОКВЭД 46.69.5)
- Статус: Импортер товаров.
- Валюта расчетов по контрактам: Доллары США, Российские рубли, Китайские юани.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Уставный капитал: 100 тыс. руб. (сформирован полностью).

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, 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..

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.

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 основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6,

В отчетном периоде стоимость основных средств в бухгалтерском балансе уменьшилась. Количественный и качественный состав объектов не изменился- выбытия объектов не производилось.

2.5. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
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..

2.6. 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).

В отчетном периоде произошло существенное сокращение долговой нагрузки.

- Остаток заемных средств на начало года: 189 315 тыс. руб.
- Остаток заемных средств на конец года: 55 165 тыс. руб.
- Снижение составило: 134 150 тыс. руб. (70,9%).

Уменьшение связано с плановым погашением в рамках графиков части кредитов и займов за счет высвободившихся оборотных средств и полученной прибыли.

Проценты по кредитам и займам начислены в строгом соответствии с условиями заключенных кредитных договоров. Процентные расходы признаны в составе прочих расходов в полном объеме

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель дебиторской задолженности демонстрирует снижение. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Снижение обусловлено:

- Усилением претензионной работы с покупателями;
- Сокращением сроков отсрочки платежа, предоставляемой контрагентам;
- Своевременным поступлением оплат за отгруженную продукцию.

Кредиторская задолженность (в том числе перед поставщиками и подрядчиками) уменьшилась. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет. Снижение задолженности перед поставщиками является следствием:

- своевременных расчетов с контрагентами;
- сокращения объема закупок на конец периода (в сравнении с предыдущим годом);
-

Капитал и финансовый результат

- Уставный капитал: 100 тыс. руб. (без изменений).
- Капитал на конец года: 25 678 тыс. руб.

Прирост собственного капитала обусловлен полученной чистой прибылью.

По данным Отчета о финансовых результатах (ОФР), чистая прибыль Общества за отчетный период составила 3 801 тыс. руб.

Управление рисками и валютные контракты

В связи с осуществлением внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и заключением контрактов в долларах США и китайских юанях, Общество подвержено валютному риску.

Оценка обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, производилась по курсу Банка России на отчетную дату. Суммовые разницы отражены в составе прочих доходов и расходов.

Генеральный директор _____ Стебакова Мария Николаевна

25 марта 2026 г.