Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

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

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 "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 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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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 капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 930	(5 322)	-	-	-	(1 795)	-	-	-	-	-	8 930	(7 117)
	За 2024 г.	8 803	(3 548)	127	-	-	(1 774)	-	-	-	-	-	8 930	(5 322)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	282	(81)	-	-	-	(94)	-	-	-	-	-	282	(175)
	За 2024 г.	155	(9)	127	-	-	(73)	-	-	-	-	-	282	(81)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 649	(5 241)	-	-	-	(1 701)	-	-	-	-	-	8 649	(6 942)
	За 2024 г.	8 649	(3 539)	-	-	-	(1 701)	-	-	-	-	-	8 649	(5 241)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 813	3 608	5 255
в том числе: Другие виды основных средств	107	200	146
Транспортные средства	1 706	3 408	5 109
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

2.5. 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).

2.6. 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.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
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. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 093	-	147 025	(150 305)	-	-	X	X	1 812	-
	За 2024 г.	4	-	137 642	(132 553)	-	-	X	X	5 093	-

в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3	-	726	(729)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	413	(414)	-	-	-	-	3	-
Товары	За 2025 г.	5 065	-	143 383	(146 659)	-	-	-	-	1 790	-
	За 2024 г.	-	-	135 827	(130 762)	-	-	-	-	5 065	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	25	-	2 915	(2 918)	-	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	1 403	(1 378)	-	-	-	-	25	-

2.7. Дебиторская задолженность

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	94 475	-	4 880	-	(93 469)	-	-	-	5 886	-
	За 2024 г.	62 232	-	49 172	-	(16 929)	-	-	-	94 475	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	55 473	-	4 037	-	(55 214)	-	-	-	4 296	-
	За 2024 г.	52 747	-	10 198	-	(7 472)	-	-	-	55 473	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 105	-	-	-	(32 105)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 733	-	32 105	-	(6 733)	-	-	-	32 105	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	565	-	-	-	-	-	569	-
	За 2024 г.	269	-	4	-	(269)	-	-	-	4	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 210	-	-	-	(6 102)	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	2 465	-	6 182	-	(2 437)	-	-	-	6 210	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	629	-	278	-	-	-	-	-	907	-
	За 2024 г.	-	-	629	-	-	-	-	-	629	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	47	-	-	-	(40)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	8	-	47	-	(8)	-	-	-	47	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	94 475	-	4 880	-	(93 469)	-	-	X	5 886	-
	За 2024 г.	62 232	-	49 172	-	(16 929)	-	-	X	94 475	-

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. нет

2.8. Обязательства

2.8.1.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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89 881	5 198	2	(84 539)	-	-	10 542
	За 2024 г.	50 723	89 689	6	(50 537)	-	-	89 881
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23	318	2	(240)	-	-	103
	За 2024 г.	592	13	6	(588)	-	-	23
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	64 416	3 655	-	(64 416)	-	-	3 655
	За 2024 г.	47 641	64 416	-	(47 641)	-	-	64 416
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 005	-	-	(8 612)	-	-	393
	За 2024 г.	925	9 272	-	(1 192)	-	-	9 005
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	7 623	-	-	(4 475)	-	-	3 148
	За 2024 г.	440	7 183	-	-	-	-	7 623
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 509	-	-	(1 255)	-	-	254
	За 2024 г.	10	1 500	-	(1)	-	-	1 509
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	80	1 040	-	(20)	-	-	1 100
	За 2024 г.	1 091	80	-	(1 091)	-	-	80
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	186	-	-	-	-	186
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	7 225	-	-	(5 521)	-	-	1 704
	За 2024 г.	-	7 225	-	-	-	-	7 225
Итого	За 2025 г.	89 881	5 198	2	(84 539)	-	X	10 542
	За 2024 г.	50 723	89 689	6	(50 537)	-	X	89 881

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. нет

2.8.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	974	1 012	946	-	1 039
	За 2024 г.	804	766	596	-	974
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	974	1 012	946	-	1 039
	За 2024 г.	804	766	596	-	974

2.9. 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 будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	147 388	131 176
Затраты на оплату труда	26 827	28 017
Отчисления на социальные нужды	4 427	4 367
Амортизация	1 795	1 774
Прочие затраты	7 841	6 419
Итого по элементам	188 278	171 753
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2	(25)
Итого расходы по обычным видам деятельности	188 281	171 728

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

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

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций

Генеральный директор _____ Федосов Дмитрий Николаевич

31 марта 2026 г.