

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Амфотер" за 2025 год

## 1. Деятельность

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД 46.75)

Управляющий орган: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор Пензенский Иван Владимирович, действующий на основании Устава, без доверенности.

Участники (собственники) Общества: Пензенский Иван Владимирович (физическое лицо, гражданин РФ) - доля в уставном капитале 100% .

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Среднесписочное количество сотрудников - 4 человека.

## 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- 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
- 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.

Уменьшение остаточной стоимости основных средств в сравнении с прошлым годом, связано с выкупом предмета лизинга- полуприцепа самосвал BODEX KIS 3WAI выпуска 2020 года. По классификатору ОС по амортизационным группам относится к 5 группе со сроком полезного использования 5-7 лет, организация по техническому состоянию прицепа выбрала 5 лет и провела начисление амортизации в бухгалтерском учете.

## 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 суммам всех прямых затрат.

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 уменьшились в сравнении с прошлым годом 6306 тыс. руб. против 9252 тыс.руб., в связи с увеличением выручки в 2,4 раза, 109 832 тыс. руб. в 2025 году к 46 502 тыс. руб. в 2024 году.

## 2.7 Финансовые и другие оборотные активы

Увеличение по данной статье Актива Баланса вызвано увеличением дебиторской задолженности на 3,7 млн руб, в связи с увеличением реализации и поступлением оплаты, согласно договора, от заказчиков с отсрочкой платежа в 14 дней.

## 2.8. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочный кредит получен на пополнение оборотных средств. Все условия кредитного договора соблюдаются, проценты ежемесячно перечисляются.

## 2.9 Кредиторская задолженность

Увеличение по данной статье Пассива Баланса на 2,8 млн руб, в связи с увеличением реализации и

оплатой поставщикам , согласно договоров, с отсрочкой платежа в 14 календарных дней.

### **3.0. Доходы, расходы**

Выручка от реализации товаров, услуг за 2025 год 109 832 тыс. руб, в т.ч.

- выручка от реализации покупных товаров - 107 947 тыс. руб.( 98,3%)

- выручка от реализации товаров, услуг собственного производства - 1 884 тыс. руб.( 1,7%)

Выручка признается в момент отгрузки товара (подписания УПД) оказания услуг

Себестоимость продаж за 2025 год составила 108 292 рублей.

Структура себестоимости по элементам затрат:

-материальные затраты- 87238 тыс.руб.м,

-затраты на оплату труда - 973 тыс. руб.,

-отчисления на социальные нужды - 294 тыс. руб.,

-амортизация -4577 тыс. руб.,

-прочие затраты -15210 тыс. руб,

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

Прочих доходов в организации в 2025 году не было.

Организация применяет общую систему налогообложения(ОСН) . Текущий налог на прибыль за 2025 год

составил 668 тыс. руб. исчислен по статье 25%( с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от

12.07.2024 №176-ФЗ) и составил 684 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02: постоянные и временные

разницы , а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются. Уменьшение чистой

прибылью обусловлено экономической обстановкой.Тендеры на поставку извести покупателям выигрываются

с низкой рентабельностью.Цена поставки извести с грузоперевозкой за прошлый год уменьшилась на 542,50

руб. за 1 тонну, в то время как поставщики извести увеличили цены на 10%.

Директор ООО "Амфотер"

И.В.Пензенский

31.03.2026