

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

2. Категория субъекта: Малое предприятие

3. Информация об учетной политике

### **3.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### **3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

3.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### **3.3. Учет основных средств**

3.3.1 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;  
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 3.4. Учет запасов

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### 3.5. Учет финансовых вложений

3.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.5.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

### 3.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

### 3.7. Учет расходов и доходов

3.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

### 3.8. Бухгалтерская отчетность

3.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. 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   | 105 581               | 86 974                | 53 980                |
| в том числе: Здания                        | 90 680                | 77 021                | 51 642                |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 192                   | 480                   | -                     |
| Транспортные средства                      | 14 614                | 8 983                 | 2 338                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 95                    | 473                   | -                     |
| Другие виды основных средств               | -                     | 18                    | -                     |
| Неамортизируемые основные средства - всего | -                     | -                     | -                     |

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| именование 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. | -                   | -                       | 27 071              | -           |         | (27 071)                                    | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 37 115              | -           |         | (37 115)                                    | -                   |                         |
| в том числе: Транспортные средства                                          | За 2025 г. | -                   | -                       | 10 610              | -           |         | (10 610)                                    | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 8 474               | -           |         | (8 474)                                     | -                   |                         |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                                  | За 2025 г. | -                   | -                       | 127                 | -           |         | (127)                                       | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 516                 | -           |         | (516)                                       | -                   |                         |
| Здания                                                                      | За 2025 г. | -                   | -                       | 16 334              | -           |         | (16 334)                                    | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 27 408              | -           |         | (27 408)                                    | -                   |                         |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                      | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 600                 | -           |         | (600)                                       | -                   |                         |
| Другие виды основных средств                                                | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | 117                 | -           |         | (117)                                       | -                   |                         |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего                   | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |
|                                                                             | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           |         | -                                           | -                   |                         |



6. Запасы  
6.1. 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. | 13 859                    | -                      | 141 493             | (141 317)                 | -                      | -                      | X                         | X                      | 14 036                    | -                      |
|                                                    | За 2024 г. | 18 868                    | -                      | 131 378             | (136 387)                 | -                      | -                      | X                         | X                      | 13 859                    | -                      |
| в том числе:<br>Сырье и материалы                  | За 2025 г. | 1 864                     | -                      | 4 564               | (6 304)                   | -                      | -                      | (104)                     | -                      | 20                        | -                      |
|                                                    | За 2024 г. | 293                       | -                      | 7 811               | (6 481)                   | -                      | -                      | 242                       | -                      | 1 864                     | -                      |
| Товары                                             | За 2025 г. | 11 995                    | -                      | 133 905             | (133 449)                 | -                      | -                      | 1 565                     | -                      | 14 016                    | -                      |
|                                                    | За 2024 г. | 18 575                    | -                      | 123 464             | (129 861)                 | -                      | -                      | (183)                     | -                      | 11 995                    | -                      |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | -                         | -                      | 1 564               | (1 564)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | За 2024 г. | -                         | -                      | 45                  | (45)                      | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Незавершенное производство                         | За 2025 г. | -                         | -                      | 1 461               | -                         | -                      | -                      | (1 461)                   | -                      | -                         | -                      |
|                                                    | За 2024 г. | -                         | -                      | 58                  | -                         | -                      | -                      | (58)                      | -                      | -                         | -                      |

7. Дебиторская задолженность  
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в<br>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. | 26 078               | -                             | 16 574                                                                                                                          |                                    | (27 381) | -          | -                      | -                    | 15 271               | (1 214)                       |
|                                                       | За 2024 г. | 33 118               | -                             | 27 205                                                                                                                          |                                    | (32 845) | -          | -                      | -                    | 26 078               | -                             |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 14 515               | -                             | 5 842                                                                                                                           | -                                  | (14 078) | -          | -                      | -                    | 6 279                | -                             |
|                                                       | За 2024 г. | 13 782               | -                             | 13 996                                                                                                                          | -                                  | (13 263) | -          | -                      | -                    | 14 515               | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 10 154               | -                             | 5 754                                                                                                                           | -                                  | (8 941)  | -          | -                      | -                    | 6 967                | (1 214)                       |
|                                                       | За 2024 г. | 15 247               | -                             | 8 941                                                                                                                           | -                                  | (14 033) | -          | -                      | -                    | 10 154               | -                             |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | За 2025 г. | 5                    | -                             | 166                                                                                                                             | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 171                  | -                             |
|                                                       | За 2024 г. | 257                  | -                             | -                                                                                                                               | -                                  | (252)    | -          | -                      | -                    | 5                    | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 304                  | -                             | 166                                                                                                                             | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | 470                  | -                             |
|                                                       | За 2024 г. | 2 621                | -                             | -                                                                                                                               | -                                  | (2 317)  | -          | -                      | -                    | 304                  | -                             |
| Расчеты по налогам и сборам                           | За 2025 г. | 1 009                | -                             | 4 484                                                                                                                           | -                                  | (4 271)  | -          | -                      | -                    | 1 222                | -                             |
|                                                       | За 2024 г. | 1 211                | -                             | 4 177                                                                                                                           | -                                  | (4 379)  | -          | -                      | -                    | 1 009                | -                             |

|                                     |            |        |   |        |   |          |   |   |   |        |         |
|-------------------------------------|------------|--------|---|--------|---|----------|---|---|---|--------|---------|
| Расчеты с<br>подотчетными<br>лицами | За 2025 г. | -      | - | -      | - | -        | - | - | - | -      | -       |
|                                     | За 2024 г. | -      | - | -      | - | -        | - | - | - | -      | -       |
| Расходы<br>будущих<br>периодов      | За 2025 г. | 91     | - | 162    | - | (91)     | - | - | - | 162    | -       |
|                                     | За 2024 г. | -      | - | 91     | - | -        | - | - | - | 91     | -       |
| Итого                               | За 2025 г. | 26 078 | - | 16 574 | - | (27 381) | - | - | - | 15 271 | (1 214) |
|                                     | За 2024 г. | 33 118 | - | 27 205 | - | (32 845) | - | - | - | 26 078 | -       |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                                  | Период     | На<br>начало<br>года | Изменения за период                                                            |                                |          |              |                          | На<br>конец<br>периода |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------|--------------|--------------------------|------------------------|
|                                                          |            |                      | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном<br>периоде) |                                |          |              |                          |                        |
|                                                          |            |                      | поступило                                                                      |                                | списано  |              | переклассифици<br>ровано |                        |
|                                                          |            |                      | в результате<br>фактов                                                         | проценты,                      | погашено | на<br>доходы |                          |                        |
|                                                          |            |                      | хозяйственной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора)                            | штрафы<br>и иные<br>начисления |          |              |                          |                        |
| Долгосрочные обязательства -<br>всего                    | За 2025 г. | -                    | -                                                                              | -                              | -        | -            | -                        | -                      |
|                                                          | За 2024 г. | -                    | -                                                                              | -                              | -        | -            | -                        | -                      |
| Краткосрочные обязательства -<br>всего                   | За 2025 г. | 84 741               | 25 649                                                                         | -                              | (14 634) | -            | -                        | 95 756                 |
|                                                          | За 2024 г. | 86 296               | 9 593                                                                          | -                              | (11 147) | -            | -                        | 84 741                 |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками | За 2025 г. | 48 969               | 11 657                                                                         | -                              | (11 284) | -            | -                        | 49 342                 |
|                                                          | За 2024 г. | 52 488               | 2 802                                                                          | -                              | (6 320)  | -            | -                        | 48 969                 |
| Расчеты с покупателями и<br>заказчиками                  | За 2025 г. | 2 007                | 726                                                                            | -                              | (1 893)  | -            | -                        | 840                    |
|                                                          | За 2024 г. |                      | 2 007                                                                          | -                              |          | -            | -                        | 2 007                  |
| Краткосрочные кредиты                                    | За 2025 г. | 31 790               | 6 820                                                                          | -                              |          | -            | -                        | 38 610                 |
|                                                          | За 2024 г. | 28 143               | 3 647                                                                          | -                              |          | -            | -                        | 31 790                 |
| Краткосрочные займы                                      | За 2025 г. | 1 975                |                                                                                | -                              |          | -            | -                        | 1 975                  |
|                                                          | За 2024 г. | 1 975                |                                                                                | -                              |          | -            | -                        | 1 975                  |
| Расчеты по налогам и сборам                              | За 2025 г. | -                    | 6 446                                                                          | -                              | (1 457)  | -            | -                        | 4 989                  |
|                                                          | За 2024 г. | 3 690                | 1 137                                                                          | -                              | (4 827)  | -            | -                        | -                      |
| Итого                                                    | За 2025 г. | 84 741               | 25 649                                                                         | -                              | (14 634) | -            | X                        | 95 756                 |
|                                                          | За 2024 г. | 86 296               | 9 593                                                                          | -                              | (11 147) | -            | X                        | 84 741                 |

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 140 149    | 130 977    |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 7 657      | 5 461      |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 1 729      | 1 111      |
| Амортизация                                                                                         | 8 465      | 4 120      |
| Прочие затраты                                                                                      | 26 286     | 22 318     |
| Итого по элементам                                                                                  | 184 287    | 163 988    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | (1 982)    | (523)      |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 182 305    | 163 466    |

## 10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

### Структура уставного капитала

| N п/п  | Полное наименование             | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|--------|---------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|        |                                 | Сумма         | Доля, % | Сумма         | Доля, % |
| 1.     | Иванов Лев Владимирович         | 50 000        | 50      | 50 000        | 50      |
| 2.     | Турулькин Константин Николаевич | 50 000        | 50      | 50 000        | 50      |
| Итого: |                                 | 100 000       | 100     | 100 000       | 100     |

## 11. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор ООО БАУЭР РУС \_\_\_\_\_ Иванов Л.В.

Директор ООО БАУЭР РУС \_\_\_\_\_ Турулькин К.Н.