

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (код ОКВЭД 46.33)

## 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. Исправление ошибок, изменение учетной политики и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Организация, являясь СМП, 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)

- Организация, являясь СМП, 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)

- 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.

- 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:

- 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.

## 2.6. 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).

## 2.7. 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.

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.

## 2.8. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение ОС

На начало 2024г первоначальная стоимость (ПС) основных средств составила 1 789 т.р., накопленная амортизация (НА) - 1 695 т.р., в т.ч. транспортные средства ПС - 1789 т.р., НА - 1 695 т.р.

В течении 2024 г. поступило ОС/ грузовой автомобиль - 3 014 т.р.

На начало 2025 г. ПС ОС - 4 803 т.р., НА - 1 789 т.р., в т.ч. транспортные средства - ПС 4 803т.р. НА - 1 789 т.р.

В течении 2025 г. поступления и выбытия ОС не было.

На конец 2025 г. ПС ОС - 4 803 т.р., НА - 2 794 т.р., в т.ч.транспортные средства ПС - 4 803 т.р., НА - 2 794 т.р

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов:

На начало 2024г. сумма запасов составила 317 т.р., в т.ч. топливо - 129 т.р., и товары - 188 т.р.

За 2024 г. поступило запасов на 133 716 т.р., в т.ч.материалов - 536 т.р., товаров - 133 180 т.р , было списано по средней себестоимости 133 404 т.р., в т.ч. материалов - 597 т.р., товаров 132 807 т.р.

На начало 2025 г. сумма запасов составила 630 т.р., в т.ч. материалы (топливо) 69 т.р., товары - 561 т.р.

За 2025 г. поступило запасов на 151 575 т.р., в т.ч.материалов - 908 т.р., товаров - 150 667 т.р , было списано по средней себестоимости 150 962 т.р., в т.ч. материалов - 939 т.р., товаров 150 023 т.р.

На конец 2025 г. сумма запасов составила 1 243 т.р., в т.ч. материалы (топливо) 39 т.р., товары - 1 204 т.р.

### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

5.1. Остаток денежных средств на расчетном счете в национальной валюте .Валютных счетов и денежных эквивалентов нет.

### 6. Финансовые и другие оборотные активы .

6.1. На начало 2024 г. финансовые и другие ОА состоят из дебиторской задолженности в сумме - 6 492 т.р , а именно: текущей дебиторской задолженности за товар - 5 505 т.р., просроченной дебиторской задолженности за товар - 273 т.р., авансовых платежей поставщикам - 69 т.р.,расчеты с бюджетом - 645 т.р.

На начало 2025 г. финансовые и другие ОА состоят из дебиторской задолженности в сумме - 31 970 т.р. а именно: текущей дебиторской задолженности за товар - 31 295 т.р., просроченной дебиторской задолженности за товар - 273 т.р., авансовых платежей поставщикам - 53 т.р.,расчеты с бюджетом - 349 т.р.

На конец 2025 г. финансовые и другие ОА (48 472 т.р.) состоят из дебиторской задолженности в сумме - 42 842 т.р. а именно: текущей дебиторской задолженности за товар - 28 235 т.р., просроченной дебиторской задолженности за товар - 12 269 т.р., авансовых платежей поставщикам - 68 т.р.,расчеты с бюджетом - 2 270 т.р.; и размещенных денежных средств на депозите в банке - 5 630 т.р.

### 7. Капитал

7.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч пятьсот) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч пятьсот) руб.

Структура уставного капитала : Иващенко Павел Викторович - 100% - 10 000 р.,

В 2024 г. решением единственного участника было принято решение часть прибыли за 2023 г. в сумме 5 000 000 (пяти миллионов) рублей направить на выплату дивидендов.

В 2025 г. решением единственного участника было принято решение часть прибыли за 2024 г. на выплату дивидендов направить 9 299 000 (девять миллионов двести девяносто девять тысяч) рублей. Дивиденды выплачены перечислением денежных средств.

### 8. Кредиторская задолженность.

8.1. На начало 2024 г. кредиторская задолженность - 5 136 т.р состоит из: текущей задолженности за полученные товары, услуги - 4 062 т.р., прочая кредиторская задолженность - 444 т.р., текущая задолженность перед бюджетом - 623 т.р.

На начало 2025 г. кредиторская задолженность - 16 039 т.р. состоит из: текущей задолженности за

полученные товары, услуги - 13 582 т.р., текущая задолженность перед бюджетом - 2 457 т.р.

На конец 2025 г. кредиторская задолженность - 9 195 т.р. состоит из: текущей задолженности за полученные товары, услуги - 8 120 т.р., текущая задолженность перед бюджетом - 1 075 т.р.

## **9. Расходы.**

9.1. Расходы по обычным видам деятельности в 2024 г. составила 145 814 т.р., в т.ч.

- Себестоимость реализованных товаров - 140 320 т.р.
- Материальные затраты - 315 т.р.
- Расходы на оплату труда - 2 072 т.р.
- Отчисление на соц. нужды - 447 т.р.
- Амортизация ОС - 94 т.р.
- Полученные услуги - 2 566 т.р.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. составила 167 958 т.р., в т.ч.

- Себестоимость реализованных товаров - 158 435 т.р.
- Материальные затраты - 562 т.р.
- Расходы на оплату труда - 4 250 т.р.
- Отчисление на соц. нужды - 955 т.р.
- Амортизация ОС - 1 005 т.р.
- Полученные услуги - 2 751 т.р.

## **10. Прочие доходы**

10.1. В 2024 г. прочие доходы составили 214 т.р, в т.ч. полученные проценты за размещение свободных денежных средств на депозит в банке - 214 т.р..

В 2025 г. прочие доходы составили 2 824 т.р., в т.ч. полученные проценты за размещение свободных денежных средств на депозит в банке - 398 т.р., себестоимость возвращенного товара покупателем, отгруженным в 2024 г. - 2 426 т.р.

## **11. Прочие расходы**

11.1. В 2024 г. прочие расходы составили 40 т.р, в т.ч. расходы на банковское обслуживание - 40 т.р.

В 2025 г. прочие расходы составили 3 501 т.р., в т.ч. расходы на банковское обслуживание - 32 т.р., списана просроченная дебиторская задолженность 273 т.р., госпошлина за подачу искового заявления - 172 т.р., возврат товара, отгруженного покупателю в 2024 г. - 3 024 т.р.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Иващенко Павел Викторович

30 марта 2026 г.