

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

ООО «АНПИЛОГ»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АНПИЛОГ» (ИНН 2204097844) зарегистрировано по адресу: 659335, Алтайский край, г. Бийск, ул. Ильи Мухачева, дом 226, кв. 56.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Особенности деятельности: Организация осуществляет внешнеэкономическую деятельность, ввозя товары из стран ЕАЭС для последующей реализации на территории РФ.

Режим налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Отчетность обеспечивает достоверное представление о финансовом положении Организации на отчетную дату и финансовых результатах её деятельности за отчетный период.

3. Расшифровка существенных показателей

3.1. Финансовые вложения и дебиторская задолженность (строка 1240)

По состоянию на 31.12.2025 сумма по строке составляет 13 934 тыс. руб., в том числе:

Авансы выданные: 12 034 тыс. руб. — предоплата поставщикам за предстоящие поставки товаров (исходя из общего сальдо строки).

Налоги и сборы: 1 900 тыс. руб. — НДС, уплаченный в бюджет при ввозе товаров из стран ЕАЭС, подлежащий вычету в последующих периодах.

Кредиторская задолженность (строка 1520): 13 352 тыс. руб. Из них: полученные авансы от покупателей: 12 444 тыс. руб.; налоги и взносы: 908 тыс. руб., в т. ч. 14 тыс. руб. срок уплаты по которым наступает в 2026 году.

Заемные средства (строка 1410): организация имеет долгосрочные обязательства по кредитному договору с банком в размере 2 975 тыс. руб.

Выручка (строка 2110) 29 069 тыс. руб.

Расходы (строка 2120) 30 161 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330) 1 149 тыс. руб. – банковский кредит.

По итогам 2025 года основной деятельностью получен валовый убыток, обусловленный превышением расходов над выручкой, а также значительными затратами на обслуживание заемного капитала.

4. Особенности учетной политики для внешнеэкономической деятельности

Оценка запасов (ФСБУ 5/2019): Товары принимаются к учету по фактической стоимости. При ввозе из стран ЕАЭС в стоимость включаются затраты на транспортировку и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением.

Учет импортного НДС: НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС исчисляется и уплачивается в соответствии с Протоколом о порядке взимания косвенных налогов. Право на вычет возникает после принятия товаров на учет и представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров.

5. Анализ финансовых результатов и причины убытка

По итогам 2025 года Организацией получен убыток от продаж в размере 1 092 тыс. руб. (строка 2110 - строка 2120) и чистый убыток с учетом процентов по кредиту (строка 2330). Данный финансовый результат носит временный характер и обусловлен следующими факторами:

В отчетном периоде Организация осуществила значительные авансовые платежи поставщикам из стран ЕАЭС (12 902 тыс. руб.) и уплатила ввозной НДС (1 900 тыс. руб.).

Значительное влияние на итоговый финансовый результат оказали расходы на обслуживание привлеченного банковского кредита в сумме 1 149 тыс. руб. (проценты к уплате), что необходимо для обеспечения оборотного капитала при ведении ВЭД.

6. События после отчетной даты

После отчетной даты, в январе 2026 года, вступили в законную силу изменения в законодательстве стран ЕАЭС, устанавливающие прямой запрет на экспорт части товаров, классифицируемых по кодам ТН ВЭД. В связи с вышеуказанными законодательными ограничениями ввоз оплаченного товара в 2026 году стал невозможным. Это может повлиять на финансовое состояние организации в 2026 году.