

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

### **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
- 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.

## 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. 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.

## 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 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 (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

### 3. Информация о существенных показателях

Общество с ограниченной ответственностью Торговая Компания "Стройоптторг-Магнитогорск" (ООО ТК "СОТ-М") зарегистрировано МИФНС №16 по Челябинской области 25.12.2015 г.

Юридический адрес: 455034, Челябинская обл., Магнитогорск г, Советская ул., дом № 176, кв.39.

Руководитель общества – директор Кузовлев Андрей Анатольевич.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 г. – 5 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб. Оплачен полностью. Состав участников: физические лица (100%). Количество участников – 1.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Основным видом деятельности ООО «СОТ-М» является Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

#### Основные показатели деятельности за 2023 г.

Выручка за 2025 г. = 212 251,4 тыс. руб..без учета НДС (уменьшение к 2024 г. =38 359 тыс.руб.), в т.ч. по основному виду деятельности Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73) = 212 251,4тыс. руб. без учета НДС.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 = 205 550 тыс. руб., в т.ч. себестоимость продаж = 197 058 тыс.руб., коммерческие расходы = 8 492тыс. руб. , в т.ч. расходы на оплату труда= 2 588,5 тыс. руб. (прирост к 2024 = 370 тыс.руб.), страховых взносов = 675,7 тыс. руб. (прирост = 170 тыс.руб.),

Прибыль от продаж за 2025 г. = 6701 тыс. руб. (уменьшение к 2024 г.=1 419 тыс.руб.)

Прочие доходы за 2025 г. =3 тыс. руб., (уменьшение к 2024 г.=1924 тыс. руб.)

Прочие расходы за 2025 г. = 219 тыс. руб.

Итого прибыль до налогообложения за 2025г.= 6 485 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль за 2025 г.=6562,8 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2025 г.=1 641

Чистая прибыль организации за 2025 г. = 4844 тыс. руб. (уменьшение к 2024 г.=2670 тыс.руб.)

Дивиденды в 2025 г. не начислялись и не выплачивались

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 г. = 10130 тыс. руб., в т.ч. покупателей/заказчиков = 3466,7 тыс. руб., по предоплате поставщикам = 6110 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 г. = 5554 тыс. руб., в т.ч. поставщикам =1458,6тыс. руб., по предоплате от покупателей/заказчиков =2873,9 тыс. руб.

На 01.01.2026 г. задолженность по долгосрочным займам (кредитам) = 0 тыс. руб. (погашена), по краткосрочным займам (кредитам) = 0 тыс. руб. (погашена)

Просроченной задолженности нет.

Задолженность по оплате труда отсутствует.

2025 году организация государственной помощи не получала

Директор \_\_\_\_\_ Кузовлев Андрей Анатольевич

31 марта 2026 г.