

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 (код 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.

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

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Все группы основных средств (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. Запасы

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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

2.7. Доходы, расходы

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).

2.8. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность (ФСБУ 4/2023).

3. Раскрытие существенных показателей

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	факт себес
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	15	-	1 151	
	За 2024 г.	15	-	3 175	
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 038	
	За 2024 г.	-	-	2 504	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	15	-	113	
	За 2024 г.	15	-	671	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, признанной безнадежной к возврату)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	443	-	253	-
	За 2024 г.	1 287	-	146	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94	-	45	-
	За 2024 г.	518	-	58	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	260	-	197	-
	За 2024 г.	767	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	71	-	(36)	-
	За 2024 г.	1	-	71	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17	-	45	-
	За 2024 г.	-	-	17	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-
Итого	За 2025 г.	443	-	253	-
	За 2024 г.	1 287	-	146	-

5. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценок)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения (за минусом обязательств, поступивших)		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 857	1 594	-	
	За 2024 г.	9 334	523	-	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	(29)	29	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	9 857	1 594	-	
	За 2024 г.	9 363	494	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 552	17	-	
	За 2024 г.	5 385	2 516	-	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	-	-	
	За 2024 г.	87	9	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 500	-	-	
	За 2024 г.	5 120	2 500	-	
	За 2024 г.	109	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	13	-	
	За 2024 г.	66	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	4	-	
	За 2024 г.	3	7	-	
Итого	За 2025 г.	12 409	1 611	-	
	За 2024 г.	14 719	3 039	-	

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 149	3 175
Затраты на оплату труда	499	359
Отчисления на социальные нужды	139	93
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 653	6 491
Итого по элементам	9 440	10 118
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 440	10 118

17 марта 2026 г.