Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами (код ОКВЭД 46.49.33)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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 не более 100 000 рублей.

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).

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
- общехозяйственные товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).

3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	275		6 228	(6 143)					361	
	За 2024 г.			5 503	(5 228)					275	
в том числе:											
Материалы	За 2025 г.	1		79	(79)					1	
	За 2024 г.			457	(457)					1	
Товары	За 2025 г.	275		6 149	(6 064)					360	
	За 2024 г.			5 046	(4 771)					275	

4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	145		214		(144)				215	
	За 2024 г.	10		145		(10)				145	
в том числе:											
Расчеты с поставщикам	За 2025 г.	4		50		(4)				50	

и подрядчиками	За 2024 г.			4						4	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	139		144		(139)				144	
	За 2024 г.			139						139	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1		20						21	
	За 2024 г.			1						1	
Расчеты по вкладам в уставный капитал	За 2025 г.										
	За 2024 г.	10				(10)					

5. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	1 133	538		(1 089)			583
	За 2024 г.		1 133					1 133
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	За 2025 г.	545	410		(545)			410
	За 2024 г.		545					545

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	526	118		(526)			118
	За 2024 г.		526					526
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18			(12)			6
	За 2024 г.		18					18
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	35	10					46
	За 2024 г.		35					35
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3						3
	За 2024 г.		3					3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4			(4)			
	За 2024 г.		4					4

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 125	4 771
Затраты на оплату труда	135	77
Отчисления на социальные нужды	41	23
Прочие затраты	366	229
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 667	5 100