

# Общество с ограниченной ответственностью «БАЗИС-ТРЕЙД»

654000, г. Новокузнецк,  
ул. Тольятти, 3а  
тел./факс: (3843) 77-36-73

ИНН 4217047570  
Р/с 40702810126170103079  
в Кемеровское отделение № 8615 ПАО Сбербанк г. Кемерово  
кор.счет 30101810200000000612  
БИК 043207612  
ОГРН 1034217009881

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 47.64

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность

исправляет существенные ошибки путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В 2024 г. была допущена существенная ошибка, которая повлияла на данные в Бухгалтерской отчетности за 2024 год, обнаруженная после утверждения Бухгалтерской отчетности. Путем ретроспективного пересчета произведено исправление на основании пп.2 п.999 ПБУ 22/2010. В Бухгалтерском балансе произошло изменение дебиторской (ДЗ) и кредиторской (КЗ) задолженности (ДЗ было по данным за 2024 год – 186 125 тыс.руб., стало после исправления – 184 599 тыс. руб., КЗ было по данным за 2024 год – 62 757 тыс. руб., стало – 61 231 тыс. руб.) на данные в Отчете о финансовом результате за 2024 год исправления не повлияли. Финансовый результат остается без изменений.

| № | Наименование показателя   | Код бух.отчетности | на 31.12.2024г.(тыс. руб)<br><b>ДО изменения</b> | на 31.12.2024г.(тыс. руб)<br><b>ПОСЛЕ изменения</b> |
|---|---|--------------------|--|---|
| 1 | <b>АКТИВ</b>  |                    |  |   |
|   | Дебиторская задолженность, финансовые и другие оборотные активы | 1230, 1240         | 186125   | 184599  |
|   | <b>БАЛАНС</b>   | 1600               | 194284   | 192758  |
| 2 | <b>ПАССИВ</b>   |                    |  |   |
|   | Кредиторская задолженность                                      | 1520               | 62757  | 61231   |
|   | <b>БАЛАНС</b>   | 1600               | 194284   | 192758  |

#### 1) 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.

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) 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).

### 3) 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.

| Наименование показателя                            | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|  |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|  |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего                                     | 3а 2025 г. | 1 949                     | -                      | 283                 | (877)                     | -                      | -                      | X                         | X                      | 1 355                     | -                      |
|  | 3а 2024 г. | 149                       | -                      | 4 116               | (2 316)                   | -                      | -                      | X                         | X                      | 1 949                     | -                      |
| в том числе:<br>Сырье и материалы                  | 3а 2025 г. | -                         | -                      | 234                 | (226)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | 8                         | -                      |
|  | 3а 2024 г. | 9                         | -                      | 215                 | (223)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
| Товары   | 3а 2025 г. | 1 949                     | -                      | 49                  | (651)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | 1 348                     | -                      |
|  | 3а 2024 г. | 141                       | -                      | 3 899               | (2 090)                   | -                      | -                      | -                         | -                      | 1 949                     | -                      |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | 3а 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |
|  | 3а 2024 г. | -                         | -                      | 3                   | (3)                       | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      |

4) Дебиторская задолженность и обязательства.

Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочные обязательства отсутствуют.

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        | На конец периода     |                      |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|   |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило  |                                    | списано  |            |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|   |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего        | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 184 599              | -                             | 648  | -                                  | (15 545) | -          | -                      | -                    | 169 702              | -                             |
|   | За 2024 г. | 168 166              | -                             | 70 999   | -                                  | (54 566) | -          | -                      | -                    | 184 599              | -                             |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 18                   | -                             | 463  | -                                  | (18)     | -          | -                      | -                    | 463                  | -                             |
|   | За 2024 г. | 23                   | -                             | 16   | -                                  | (21)     | -          | -                      | -                    | 18                   | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | -                    | -                             | 184  | -                                  | (184)    | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | За 2025 г. | 184 392              | -                             | -  | -                                  | (15 154) | -          | -                      | -                    | 169 238              | -                             |
|   | За 2024 г. | 168 143              | -                             | 70 794   | -                                  | (54 545) | -          | -                      | -                    | 184 392              | -                             |

|                |            |         |  |        |          |  |  |   |         |  |  |
|----------------|------------|---------|--|--------|----------|--|--|---|---------|--|--|
| и              | .          |         |  |        |          |  |  |   |         |  |  |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 189     |  |        | (189)    |  |  |   |         |  |  |
|                | За 2024 г. |         |  | 189    |          |  |  |   | 189     |  |  |
| Итого          | За 2025 г. | 184 599 |  | 648    | (15 545) |  |  | X | 169 702 |  |  |
|                | За 2024 г. | 168 166 |  | 70 999 | (54 566) |  |  | X | 184 599 |  |  |

#### 4.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|------------------|
|   |            |                | поступило  |                                    | списано  |           |                  |
|   |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                    | За 2025 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
|   | За 2024 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
|   | За 2024 г. |                |  |                                    |          |           |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | За 2025 г. | 61 231         | 6 501  |                                    | (5 295)  |           | 62 437           |
|   | За 2024 г. | 62 567         | 3 079  |                                    | (4 415)  |           | 61 231           |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | (1 499)        | 2 453  |                                    | (930)    |           | 24               |
|   | За 2024 г. | 20             | 2 284  |                                    | (3 803)  |           | (1 499)          |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 918            | 659  |                                    | (919)    |           | 657              |

|  |               |        |       |  |         |   |        |
|--|---------------|--------|-------|--|---------|---|--------|
|  | За<br>2024 г. | 912    | 6     |  |         |   | 918    |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | За<br>2025 г. |        | 252   |  |         |   | 252    |
|  | За<br>2024 г. |        |       |  |         |   |        |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За<br>2025 г. | 61 174 | 212   |  | (2 998) |   | 58 388 |
|  | За<br>2024 г. | 61 036 | 152   |  | (14)    |   | 61 174 |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За<br>2025 г. | 448    | 1 008 |  | (448)   |   | 1 008  |
|  | За<br>2024 г. |        | 448   |  |         |   | 448    |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС             | За<br>2025 г. |        | 1 905 |  |         |   | 1 905  |
|  | За<br>2024 г. |        |       |  |         |   |        |
| Расчеты по ЕНС                                   | За<br>2025 г. |        |       |  |         |   |        |
|  | За<br>2024 г. | 598    |       |  | (598)   |   |        |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За<br>2025 г. | 191    | 12    |  |         |   | 202    |
|  | За<br>2024 г. | 2      | 189   |  |         |   | 191    |
| Итого  | За<br>2025 г. | 61 231 | 6 501 |  | (5 295) | X | 62 437 |
|  | За<br>2024 г. | 62 567 | 3 079 |  | (4 415) | X | 61 231 |

### 5) 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.

Расходы по обычным видам деятельности:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты    | 819        | 364        |
| Затраты на оплату труда | 10 575     | 9 457      |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| Отчисления на социальные нужды  | 2 292  | 1 840  |
| Амортизация   | -      | -      |
| Прочие затраты  | 10 318 | 9 934  |
| Итого по элементам  | 24 004 | 21 596 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -      | -      |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 24 004 | 21 596 |

Генеральный директор  
ООО «Базис-Трейд»

Н.С. Соснина