

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «Брафаб-Партнер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023. Применяются упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для СМП.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

На отчетную дату Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке.

Созданное обособленное подразделение не является юридическим лицом, не обладает самостоятельностью, не имеет собственного штатного расписания, не имеет своего расчетного счета, не ведет бухгалтерский баланс. Ведение бухгалтерского учета в отношении обособленного подразделения осуществляет Общество.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49).

Организация ведет торговлю садовой мебелью. Товар закупается как у российских поставщиков, так и у иностранных.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы не создаются.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены долгосрочными банковскими кредитами, а также долгосрочным займом у Учредителя Общества, привлеченными для финансирования оборотного капитала. Кредиты банков были привлечены Обществом в 2024 году. Заемные средства от Учредителя организации были привлечены в 2025 году.

Кредиты и займы, а также проценты по ним погашаются ежемесячно в соответствии с договорами.

Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

5. 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".

6. 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

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

8. 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

Основные средства (строка 1150) На 31.12.2025 основные средства представлены:

Автомобиль Ford Transit; офисное оборудование, офисная техника; офисная мебель; стеллажное складское оборудование) остаточной стоимостью 2 663 тыс. руб. Амортизация за 2025 год составила – 470 тыс. руб. Движения основных средств в 2025 году не было.

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

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

НМА (строка 1170). На 31.12.2025 НМА представлены:

Интернет-сайт www.brafitid.ru.

Остаточная стоимость – 157 тыс.руб.

Амортизация за 2025 год составила 40 тыс.руб.

Срок полезного использования 90 месяцев.

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.

9. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п.11 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).

10. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

11. Запасы

Организация 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы (строка 1210) На 31.12.2025 запасы составляют 77 031 тыс. руб., в том числе: - Товары для перепродажи (садовая мебель).

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230)

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 60 341 тыс. руб.

- 179 тыс.руб. – перед покупателями
- 6 893 тыс.руб. – задолженность поставщиков
- 48 224 тыс.руб – задолженность иностранных поставщиков товаров
- 1 725 тыс.руб. – авансы по налогу на прибыль
- 3 215 тыс.руб. – платежи ЕНП
- 105 тыс.руб. – наши авансы в ФТС России (уплата таможенных платежей)

Просроченной задолженности нет.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520).

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 34 365 тыс.руб.

- 50 тыс.руб. – перед поставщиками

- 31 883 тыс.руб. – перед иностранными поставщиками товаров

- 1 902 тыс.руб. – перед покупателями

- 530 тыс.руб. – по налогам и сборам

14. 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.

15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств не предоставляется в связи с применением упрощенных способов составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  Мухамедов Тимур Вадимович

30 марта 2026 г.