

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (код ОКВЭД 46.19)

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

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.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	103	(90)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	103	(96)
	За 2024 г.	103	(83)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	103	(90)
в том числе: Офисное	За 2025 г.	103	(90)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	103	(96)

оборудование	За 2024 г.	103	(83)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	103	(90)
--------------	------------	-----	------	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	-----	------

Амортизируемы основные средства. Неамортизируемых основных средств в учете Общества нет.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7	13	20
в том числе:			
Офисное оборудование	7	13	20

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. Учет денежных средств

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

2.8. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	910	-	273	(1 118)	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	925	-	-	(15)	-	-	-	-	-	910	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	910	-	273	(1 118)	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	925	-	-	(15)	-	-	-	-	-	910	-
Итого	За 2025 г.	910	-	273	(1 118)	-	-	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	925	-	-	(15)	-	-	-	-	-	910	-

2.9. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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.

Наличие и движение запасов.

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	За 2025 г.	150 344	-	4 161	(154 505)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	154 179	(3 835)	-	-	X	X	150 344	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	221	(221)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	386	(386)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	150 344	-	3 328	(153 672)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	150 344	-	-	-	-	-	150 344	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	612	(612)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 449	(3 449)	-	-	-	-	-	-

2.10. 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.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	153 677	116
Затраты на оплату труда	14 491	13 671
Отчисления на социальные нужды	2 850	2 470
Амортизация	7	7
Прочие затраты	1 551	4 539
Итого по элементам	172 576	20 803

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	172 576	20 803

2.11. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	423 168	-	128 320	-	(251 630)	-	-	-	299 858	-
	За 2024 г.	1 059 010	-	94 909	-	(730 751)	-	-	-	423 168	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26	-	25	-	(24)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	3 044	-	26	-	(3 044)	-	-	-	26	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 656	-	91 380	-	(15 656)	-	-	-	91 380	-
	За 2024 г.	32 263	-	13 991	-	(30 597)	-	-	-	15 656	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	340 344	-	36 909	-	(169 301)	-	-	-	207 951	-
	За 2024 г.	691 302	-	70 456	-	(421 415)	-	-	-	340 344	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	66 524	-	-	-	(66 523)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	331 898	-	10 321	-	(275 694)	-	-	-	66 524	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	100	-	-	-	(81)	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	25	-	75	-	-	-	-	-	100	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	60	-	6	-	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	57	-	3	-	-	-	-	-	60	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	457	-	-	-	(45)	-	-	-	412	-
	За 2024 г.	419	-	37	-	-	-	-	-	457	-
Итого	За 2025 г.	423 168	-	128 320	-	(251 630)	-	-	X	299 858	-

	За 2024 г.	1 059 0 10	-	94 909	-	(730 75 1)	-	-	X	423 16 8	-
--	------------------	---------------	---	--------	---	---------------	---	---	---	-------------	---

2.12. Резервы по сомнительным долгам

Просроченной дебиторской задолженности на отчетные даты Общество не имеет.

2.13. Обязательства

Наличие и движение обязательств общества.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	458 295	127 485	-	(262 411)	-	323 369	
	За 2024 г.	1 372 345	319 388	-	(1 233 438)	-	458 295	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	107 052	-	-	-	107 052	
	За 2024 г.	661	-	-	(661)	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	150 344	-	-	(150 344)	-	-	
	За 2024 г.	190 816	150 344	-	(190 816)	-	150 344	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	298 589	20 431	-	(105 175)	-	213 845	
	За 2024 г.	1 095 573	160 099	-	(957 083)	-	298 589	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	84 878	-	-	(84 878)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 735	-	-	(5 390)	-	1 345	
	За 2024 г.	276	6 459	-	-	-	6 735	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 626	-	-	(1 502)	-	1 124	
	За 2024 г.	140	2 486	-	-	-	2 626	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	2	-	-	-	3	
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	1	
Итого	За 2025 г.	458 295	127 485	-	(262 411)	-	323 369	
	За 2024 г.	1 372 345	319 388	-	(1 233 438)	-	458 295	

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Генеральный директор _____ Юсова Дарья Ивановна

31 марта 2026 г.

