

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025
Общества с ограниченной ответственностью «БАЗЕЛЬ»**

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

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

- 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

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 нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Начало периода		Конец периода		Изменения за период		Итого за период		на конец периода	
		по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке
Нематериальные активы	01.01.2024 01.01.2024										

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Начало периода		Конец периода		Изменения за период		Итого за период		на конец периода	
		по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке
Нематериальные активы	01.01.2024 01.01.2024										

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Начало периода		Конец периода		Изменения за период		Итого за период		на конец периода	
		по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке
Нематериальные активы	01.01.2024 01.01.2024										

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Период	Начало периода		Конец периода		Изменения за период		Итого за период		на конец периода	
		по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке
Нематериальные активы	01.01.2024 01.01.2024										

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Начало периода		Конец периода		Изменения за период		Итого за период		на конец периода	
		по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке	по балансу	по оценке
Капитальные вложения в нематериальные активы	01.01.2024 01.01.2024										

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Начало периода	Изменения за период		Конец периода
			по балансу	по оценке	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	01.01.2024 01.01.2024				

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. 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 учитывается 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 запаса	Период	На начало периода		в движении за период				на конец периода	
		фактическая стоимость	резерв под обязательства	прирост	убыток		фактическая стоимость	резерв под обязательства	
					фактическая стоимость	резерв под обязательства			
Запасы - всего	За 2021 г.	0	-	0	0	0	0	0	0
в том числе:	За 2021 г.								
Сырье и материалы	За 2021 г.								
Готовая продукция	За 2021 г.								
Товары	За 2021 г.								
Расходы на доставку товаров для целей организации	За 2021 г.								
Наличие запасов в иностранной валюте	За 2021 г.								
Расходы будущих периодов	За 2021 г.								
Другие виды запасов	За 2021 г.								

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование запаса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы - всего			
в том числе:			
Сырье и материалы			
Готовая продукция			
Товары			
Другие виды запасов			

2.8. 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.

2.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (исписанной), в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		На начало года		поступило			списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		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 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	34 364 13 874	
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	84 114 46 812	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г. За 2024 г.	10 874 6 388	-	62 352 36 277	-	-	-	-	-	24 640 8 338	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2023 г. За 2024 г.	9 308 6 201	-	36 277 20 900	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	7 769	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	9 318 1 558	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2023 г. За 2024 г.	1 566 4	-	10 882 1 588	-	-	-	-	-	-	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на БНС	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по БНС	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальной страховой и обязательной пенсионной страховке	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	400	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2023 г. За 2024 г.	113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2023 г. За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2023 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	34 364 13 874	
Итого	За 2023 г. За 2024 г.	10 874 6 388	-	64 114 46 812	-	-	-	-	-	-	

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-	-	-	-	-

2.10 Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	0 020 0	- -	- -	0 020 0	
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 прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	0 0	0 020 0	- -	- -	0 020 0	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Безвозмездное получение	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 040 5 607	93 128 53 426	- -	-4 817 48 903	59 351 10 040	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 61	3 731 1 110	- -	(1 700) (1 174)	1 971 -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 748 4 258	44 844 10 770	- -	(2 276) (11 280)	46 316 3 748	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 803 11	44 012 47 712	- -	-35741 -35800	10 134 1 883	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	3816 -	3816 -	- -	3816 -	3816 -	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	13 203	51 -	- -	(13) (190)	51 13	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНЭС	За 2025 г. За 2024 г.	591 1 065	- -	- -	(210) (473)	381 591	
Расчеты по НДС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	68 -	- -	- -	68 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	9 -	52 0	- -	- -	60 0	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	372 -	- -	- -	372 -	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по выданным в установленном порядке документам (свидетельства)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	10 040 5 607	99 148 53 426	- -	-4 817 48 903	65 371 10 040	

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	0	0	0
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	-	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -

2.11. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 876	10 674
Затраты на оплату труда	1 474	0
Отчисления на социальные нужды	492	50
Амортизация	-	-
Прочие затраты	20 301	21 818
Итого по элементам	49 144	32 755
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 144	33

2.12 Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- финансовые вложения;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Генеральный Директор  Сусенков Евгений Алексеевич



31 марта 2026 г.