

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

**Общество с ограниченной ответственностью «Конкорд»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Конкорд» (далее по тексту Организация) учреждено в 2015 году.

Его учредителем является: Кутека Сергей Геннадьевич

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей

Распределение долей: Нет

1.3 Организация зарегистрирована по адресу: 350049, Краснодарский край, Краснодар г, Красных Партизан ул, дом № 393, офис 503

Фактический адрес: 350049, Краснодарский край, Краснодар г, Красных Партизан ул, дом № 393, офис 503

1.4 Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН: 1150107011394

1.5 Основной вид деятельности:

Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами

1.6 Их доля в выручке фирмы за 2025 г. составила 100%

1.7 Средняя численность за 2025 год составила 2 человека

1.8 Дочерние и зависимые Организации: Отсутствуют

1.9 Органы управления: Генеральный директор Дандара Елена Александровна

2. Учетная политика и ее положения

2.1 Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом «Об учетной политике на 2020 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2022) – применяется линейный способ амортизации.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2022) определяется по согласованной сторонами стоимости.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Не применяется.

2.5. НИОКР

Не применяется.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) - по балансовой стоимости.

2.7. Незавершенное строительство

Не применяется.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей по всем группам (видам).

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары не применяется.

Учет спецодежды не применяется.

Учет готовой продукции не применяется.

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв не создавался.

2.10. Незавершенное производство

Не применяется.

2.11. Признание дохода

Выручка от реализации услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от продажи товаров и реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят

систематический (постоянный) характер. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Учет дополнительных расходов по кредитам и займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно по мере их возникновения.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

– Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам создается по состоянию на 31 декабря текущего года на основании данных о не использованных отпусках на конец отчетного периода и относится на издержки обращения. Обязательство погашается по мере использования отпусков предыдущего периода. На 31 декабря следующего года проводится инвентаризация обязательства и его корректировка в соответствии с данными на конец периода.

– Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года создается ежемесячно - с отнесением суммы обязательства на издержки компании. Обязательство начисляется в соответствии с бюджетом, принятым на финансовый год. Обязательство погашается на 31 декабря текущего года при условии начисления всех выплат по итогам года.

– Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам - создается на основании данных анализа дебиторской задолженности на конец квартала (для отражения в балансе дебиторской задолженности с учетом этого резерва). Если доля сомнительной задолженности признана несущественной (менее 5 %) в общей сумме дебиторской задолженности, резерв не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии с требованиями НК РФ (ст.266) следующим образом:

1) по задолженности, просроченной более чем на 90 календарных дней (от договорного срока оплаты – с учетом предоставленной отсрочки) - включается полная сумма;

2) по задолженности, просроченной на 45- 90 календарных дней (включительно) – принимается 50% от суммы задолженности;

3) задолженность, просроченная до 45 дней - не учитывается.

Общая сумма создаваемого резерва не должна превышать 10 процентов от выручки отчетного периода.

Величина резерва может быть уточнена по отдельным клиентам в зависимости от их финансового состояния (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением сумм за счет средств резерва сомнительных долгов, при его недостаточности – учитывается в составе операционных расходов.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не создает дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.16. Перечень сегментов

Организация не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) не применяется.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Не применяется.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная, то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.19. Учет специальных фондов

Не применяется.

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Организации является единоличный участник г-н Кутека Сергей Геннадьевич

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок - 5 % от статьи баланса.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Основные средства".

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. II "Оборотные активы" баланса по строке "Запасы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно денежные средства на депозитных счетах в банках.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) – свернуто.

Доходы и расходы отражены свернуто видам деятельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 38 872 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 38 494 тыс. руб., или 99 %;

Оборотные активы – 378 тыс. руб., или 1 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитали резервы – (13 317) тыс. руб. или -34,25 %;

Долгосрочные обязательства – 5 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 52 184 тыс. руб. или 134,25 %;

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение НМА – отсутствуют

НМА, созданные самой организацией – отсутствуют

Наличие и движение НИОКР- отсутствуют

3.3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	на 31.12.2023
Коммутатор Ubiquiti 48-port s/n 802AA89FA7CC	6	11	15
Коммутатор EdgeSwitch 48 s/n 802AA89FA7E7	12	17	22
Коммутатор Ubiquiti EdgeSwitch 48- 500W	11	16	20
Стенд перфорированный	0	0	0
Итого	23	44	57

3.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 18 456 тыс. руб.

Наименование показателя	на начало года	на конец года
Акции	18 456	18 456

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025г. – отсутствуют.

3.5. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 51 860 тыс. руб.

Задолженность по начисленным процентам по кредитам и займам на 31.12.2025г. отсутствует.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактических денежных средств, полученных по договору займа и не погашенных на 31.12.2025 г.

Вид взаимного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	срок погашения
Займ	ООО "АСТ"	11 000 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	11 000 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	7 000 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	6 000 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	660 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	250 000	31.12.2026
Займ	ООО "АСТ"	150 000	31.12.2026
Займ	ООО "Астера"	8 500 000	31.12.2026
Займ	ООО "Астера"	1 400 000	31.12.2026

Займ	ООО "Астера"	900 000	31.12.2026
Займ	ООО "Астера"	1 000 000	31.12.2026
Займ	ООО "Астера"	4 000 000	31.12.2026

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товаров и услуг в сумме 10 923 тыс. руб.

Прямые расходы, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг – 10 567 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 1 875 тыс. руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил 1 519 тыс. руб.

3.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 16 тыс. руб.,

в т.ч.:

штрафы, пени и неустойки по договорам – 16 тыс. руб.

Прочие расходы составили 154 тыс. руб.,

в т.ч.:

услуги банка – 47 тыс. руб.

прочие расходы – 21 тыс. руб.

прочие расходы, не учитываемые при определении налога на прибыль – 86 тыс. руб.

3.7. Прибыль.

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 1 657 тыс. руб.,

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 28 января 2026 года.

Генеральный директор

Е.А. Дандара