

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

(ООО Группа компаний "ЗеркалГрад")

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО Группа компаний "ЗеркалГрад" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (организация признает только текущий налог на прибыль);
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3 Организация не применяла досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

2.4 Основные средства (в соответствии с ФСБУ 6/2020)

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант   | Основание                |
|----------------------------|--|--------------------------|
| Принятие к учету           | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020         |
| Оценка                     | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.   | п.13 ФСБУ 6/2020         |
| Амортизация                | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. По объектам, стоимостью более 100 000 руб.   | п. 33, 35<br>ФСБУ 6/2020 |

2.5 Учет материально-производственных запасов (в соответствии с ФСБУ 5/2019)

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|----------------------------|----------------------|-----------|
|----------------------------|----------------------|-----------|

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант   | Основание                         |
|----------------------------|--|-----------------------------------|
| Оценка списания запасов    | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.   | п. 36 ФСБУ 5/2019                 |
| Учет материалов            | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16). | Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 |

#### 2.6 Учет доходов и расходов (в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99)

| Положение учетной политики      | Утвержденный вариант   | Основание                           |
|---------------------------------|--|-------------------------------------|
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке "Управленческие расходы"). | Инструкция к Плану счетов (счет 26) |
| Признание выручки               | Выручка признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления расчетных документов покупателю.   | п. 12 ПБУ 9/99                      |

### 3. Иная информация, существенная для оценки финансового положения

#### 3.1 Структура активов и обязательств

Вся числовая информация раскрыта непосредственно в Бухгалтерском балансе. Дополнительная расшифровка по отдельным статьям представлена ниже.

#### 3.2 Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

| Наименование показателя                       | 2025 г.<br>(тыс. руб.) | 2024 г.<br>(тыс. руб.) | Примечание  |
|---|------------------------|------------------------|---|
| <b>Выручка</b>                                | 5 611                  | 3 837                  | Рост выручки связан с увеличением объема продаж в 2025 году.  |
| <b>Расходы по обычным видам деятельности</b>  | (5 714)                | (3 453)                | Увеличение расходов пропорционально росту выручки.  |
| <i>в том числе<br/>Управленческие расходы</i> | <i>(3 260)</i>         | <i>(56)</i>            | Значительный рост управленческих расходов связан с отражением в 2025 году всех общехозяйственных затрат (ранее часть могла включаться в себестоимость) согласно учетной политике. Фактическая сумма общехозяйственных расходов подтверждается данными счета 26 (3 259,9 тыс. руб.). |

| <b>Наименование показателя</b>    | <b>2025 г.<br/>(тыс.<br/>руб.)</b> | <b>2024 г.<br/>(тыс.<br/>руб.)</b> | <b>Примечание</b>  |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| <b>Прочие доходы</b>              | 203                                | 25                                 | Включают доходы от реализации прочего имущества и списания кредиторской задолженности. |
| <b>Прочие расходы</b>             | (21)                               | (17)                               | Включают расходы на расчетно-кассовое обслуживание.                                    |
| <b>Налог на прибыль (текущий)</b> | (22)                               | (78)                               |  |