

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОРДЫНКА-СЕНСОР» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОРДЫНКА-СЕНСОР» (далее «Общество») ОГРН 1157746415991 ИНН 9705038360 КПП 770501001 создано в 2015 году.

Основные виды деятельности Общества

- Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация не проводит проверку НМА и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков

полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»([пункты 3, 38](#) ФСБУ 6/2020)

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

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

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты ([п. 13](#) ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки ([п. 14](#) ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Все финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если расчет величины такого обесценения

затруднителен, Общество не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления ([п. 11](#), [пп. "б" п. 12](#), [п. 17](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов ([п. 32](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество не применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов ([п. 2](#) ПБУ 18/02);

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы,

связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности ([п. 9](#) ПБУ 10/99)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. ([п. 3](#) ПБУ 8/2010).

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами их возникновения.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- *положительные и отрицательные курсовые разницы;*
- *прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;*
- *прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).*

2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе ОС отражены СПЛИТ-система, МФУ, ноутбуки и моноблоки, балансовая стоимость 413 тыс. руб.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе ФВ отражены депозиты на сумму 12 660тыс руб.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- дебиторская задолженность поставщиков -22709тыс рублей
- остаток на ЕНС 1682тысч рублей
- дебиторская задолженность покупателей -16694тыс рублей
- прочее 804тыс рублей

3.6. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы – всего	за 2025 г.	75044	118332	(94146)	X	99230
	за 2024 г.	39327	93531	(57814)	X	75044
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	386	938	(1133)		191
	за 2024 г.	160	2199	(1973)		386
Готовая продукция	за 2025 г.			(___)		
	за 2024 г.			(___)		
Товары для перепродажи	за 2025 г.	74658	117394	(93013)		99039
	за 2024 г.	39167	91332	(55841)		74658
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.			(___)		
	за 2024 г.			(___)		
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.			(___)		
	за 2024 г.			(___)		

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г., 20 285 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. 4 192 тыс. руб. и 624 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс.рубл.

Денежные потоки от текущих операций	За 2025 г	За 2024 г.
Поступления - всего	275033	189075
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	275033	189075
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления		
Платежи - всего	252461	228236
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	186763	176237
в связи с оплатой труда работников	22391	16721
процентов по долговым обязательствам		
налога на прибыль организаций	19256	10591
прочие платежи	24051	24687
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		

Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	0	10000
в том числе:		
получение кредитов и займов		10000
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	11775	16258
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	11775	16258
прочие платежи		

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступление		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками			()			()	()				()
	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Авансы выданные	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Прочая	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	19004	()	463031	-	(442633)	()	-	-	39404	()
	за 2024 г.	13512	()	453325	-	(447832)	()	-	-	19004	()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		12462	()	290105		(285872)	()				()
	за 2025 г.		()		-		()	-	-	16695	()
	за 2024 г.	11597	()	196173	-	(195308)	()	-	-	12462	()
Авансы выданные	за 2025 г.	6542	()	172926	-	(156761)	()	-	-	22709	()
	за 2024 г.	1915	()	257152	-	(252524)	()	-	-	6542	()
	за 2025 г.		()		-	()	()	-	-		()
	за 2024 г.		()		-	()	()	-	-		()
Прочая	за 2025 г.		()		-	()	()	-	-		()
	за 2024 г.		()		-	()	()	-	-		()
Итого	за 2025 г.	19004	()	463031	-	(442633	()	-	X	39004	()

					)						
	за 2024 г.	13512	()	453325	-	(447832)	()	-	X	19004	()

3.9. КАПИТАЛ

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде составляет 0 тыс.руб. (за 2024 г. 0тыс.руб.)

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы		
Долгосрочные обязательства - всего								
	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
займы	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
прочая	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	3927	258741	-	(251874)	()	-	10794
					(159609)	()		
	за 2024 г.	8352	155183	-			-	3927
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	27	66159	-	(66138)	()	-	48
	за 2025 г.	48	106781	-	(106438)	()	-	390
авансы полученные	за 2024 г.	182	23694	-	(23765)	()	-	111
	за 2025 г.	111	46354	-	(46401)	()	-	65
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	8143	65330	-	(69706)	()	-	3768
	за 2025 г.	3768	105606	-	(99035)	()	-	10339
прочая	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
Итого	за 2024 г.	8352	155183	-	(159609)	()	X	3927
	за 2025 г.	3927	258741	-	(251874)	()	X	10794

3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров	241 645	163 437
Продажа услуг	95	40

Итого:	241 740	163 477
---------------	---------	---------

3.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Продажа продукции	76 030	46 360
Итого:	76 030	46 360

3.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1009	1973
Расходы на оплату труда	24856	19644
Отчисления на социальные нужды	4566	3351
Амортизация	236	245
Прочие затраты	66430	41947
Итого по элементам	97097	67160
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	97097	67160

3.14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Прокопенко Г.В.

11.03.2026