

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗЕНИТ-М"

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "АЗИМУТ" (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Ориентальные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью "АЗИМУТ"
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО "АЗИМУТ"
Полное официальное наименование на английском языке	нет
Сокращенное официальное наименование на английском языке	нет
ОГРН	1092538008970
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Директор Перевозный Сергей Михайлович
Юридический адрес предприятия	690087, Приморский край, г. Владивосток, ул Руднева, здание 2, офис 2/2
Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Приморскому краю
ИНН/КПП	2538134291 /253801001
Дата постановки на учет	22.12.2009
Размер уставного капитала	10 000 руб.
Сведения об учредителях	Перевозный Сергей Михайлович 66%, ООО "Азимут" 34%
Основные виды деятельности, ОКВЭД	45.31 Торговля оптовая автомобилями детальями, узлами и принадлежностями
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	нет
Лицензии	нет
Основной расчетный счет	046401727 КБ "Долинск" (АО)
Среднеисчисленная численность	2

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке головной бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С». Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляется руководителем Общества.

Определение уровня ответственности

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без retrospectiveного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденному Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности переклассифицированно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. 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".

Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

Запасы

- ортехнику, 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.

Доходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
 - доходы от обычных видов деятельности;
 - прочие доходы

Расходы организации

Расход по обычным видам деятельности является расходом, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредитной задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п. 16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

- расход произойдет в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обязательным договором оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от направления получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		Учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			возврат-новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	263 108	-	135 684	-	(337 936)	-	-	60 856	-
	5530	за 2024г.	380 668	-	195 969	-	(313 529)	-	-	263 108	-
В том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	261 978	-	135 573	-	(337 936)	-	-	59 608	-
	5531	за 2024г.	380 646	-	194 861	-	(313 529)	-	-	261 980	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	1 130	-	112	-	-	-	-	1 242	-
	5532	за 2024г.	22	-	1 108	-	-	-	-	1 130	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	5533	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2025г.	263 108	-	135 684	-	(337 936)	-	-	60 856	-
	5520	за 2024г.	380 668	-	195 969	-	(313 529)	-	-	263 108	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		приватизируе-мые проценты, штрафы и иные начисления						погаше-ние	списание на финансовый результат
				Изм.	Изм.	Изм.	Изм.						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:													
кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5553	за 2025г.	3 100	3 145	-	(3 123)	-	-	-	-	3 123		
	5573	за 2024г.	3 068	32	-	-	-	-	-	-	3 100		
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	263 409	217 261	1	(418 444)	-	-	-	-	62 226		
	5580	за 2024г.	382 238	280 779	-	(399 608)	-	-	-	-	263 409		
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	262 831	217 227	-	(418 335)	-	-	-	-	61 715		
	5581	за 2024г.	381 674	280 267	-	(399 110)	-	-	-	-	262 831		
авансы полученные	5562	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5582	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	548	35	1	(79)	-	-	-	-	511		
	5583	за 2024г.	54	482	-	(498)	-	-	-	-	548		
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2025г.	30	-	-	(30)	-	-	-	-	30		
	5586	за 2024г.	-	30	-	-	-	-	-	-	-		
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5550	за 2025г.	263 409	217 261	1	(418 444)	-	-	-	-	62 226		
Итого	5570	за 2024г.	382 238	280 779	-	(399 608)	-	-	-	-	263 409		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Перевозный Сергей
Михайлович

(расшифровка подписи)

4 марта 2026 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	7 774	8 659
Расходы на оплату труда	5620	1 078	500
Отчисления на социальные нужды	5630	328	152
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 798	2 353
Итого по элементам	5660	10 978	11 664
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(19 683)
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	21 302	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	32 280	(8 019)

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель
(подпись)

Перевозный Сергей
Михайлович
(расшифровка подписи)

4 марта 2026 г.

