

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРОИЗВОДСТВЕННО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА КАРС»**

ИНН 9717090678, КПП 771701001

Юридический, фактический, почтовый адрес:
129164, г. Москва, ул. Ярославская, дом 8, корпус 3, помещение 1/1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.76.1

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малых предприятий, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малых предприятий, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Нематериальных активов организация на балансе не имеет.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО - первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы. 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Финансовых вложений организация не имеет.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|------------|--|---------------------------------------|---------------------|-------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | амортизация | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 5 520 | (137) | 18 998 | (2 233) | - | - | 24 518 | (2 370) |
| | 3а 2024 г. | - | - | 5 520 | (137) | - | - | 5 520 | (137) |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | 5 520 | (137) | 18 788 | (2 200) | - | - | 24 308 | (2 337) |
| | 3а 2024 г. | - | - | 5 520 | (137) | - | - | 5 520 | (137) |
| Офисное оборудование | 3а 2025 г. | - | - | 210 | (34) | - | - | 210 | (34) |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 22 147 | 5 383 |
| в том числе: | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 21 971 | 5 383 |
| Офисное оборудование | 176 | - |

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---|------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|
| | | фактические затраты | затраты | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | 3а 2025 г. | - | 18 998 | (18 998) | - |
| | 3а 2024 г. | - | 5 520 | (5 520) | - |
| в том числе: | | | | | |
| Офисное оборудование | 3а 2025 г. | - | 210 | (210) | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |
| Прочее оборудование | 3а 2025 г. | - | 16 690 | (16 690) | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |
| Стеллажи | 3а 2025 г. | - | 1 339 | (1 339) | - |
| | 3а 2024 г. | - | 4 998 | (4 998) | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3а 2025 г. | - | 759 | (759) | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - |
| Блок-контейнеры | 3а 2025 г. | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | 522 | (522) | - |

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|------------|---|---------|---------------------------|---------------------------|--|---------------------------|
| | | На начало года фактическая себестоимость | затраты | списано | | изменения видов запасов фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| | | | | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 3 531 | 209 012 | (204 370) | | X | 8 172 |
| | За 2024 г. | - | 62 540 | (59 009) | | X | 3 531 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 3 531 | 132 741 | (1 691) | | (126 421) | 8 160 |
| | За 2024 г. | - | 35 821 | (632) | | (31 657) | 3 531 |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | (185 740) | | 185 740 | - |
| | За 2024 г. | - | - | (46 990) | | 46 990 | - |
| Товары | За 2025 г. | - | 340 | (370) | | 42 | 12 |
| | За 2024 г. | - | 11 226 | (11 226) | | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | 75 931 | (16 570) | | (59 361) | - |
| | За 2024 г. | - | 15 493 | (161) | | (15 333) | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | | - | - |

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановления резерва | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 10 211 | - | 3 866 | - | (9 526) | - | - | - | - | 4 551 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 211 | - | - | - | - | - | - | 10 211 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 8 265 | - | 705 | - | (7 640) | - | - | - | - | 1 331 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 8 265 | - | - | - | - | - | - | 8 265 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 887 | - | 2 936 | - | (1 886) | - | - | - | - | 2 936 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 887 | - | - | - | - | - | - | 1 887 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 64 | - | - | - | - | - | - | 64 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 60 | - | 161 | - | - | - | - | - | - | 221 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 60 | - | - | - | - | - | - | 60 | - |
| Итого | За 2025 г. | 10 211 | - | 3 866 | - | (9 526) | - | - | X | - | 4 551 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 211 | - | - | - | - | X | - | 10 211 | - |

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 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 | 4 277 | 4 277 | 11 508 | 11 508 | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 341 | 1 341 | 9 621 | 9 621 | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 936 | 2 936 | 1 887 | 1 887 | - | - |

7. Обязательства

7.1. 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 договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 24 799 | 32 060 | - | (24 337) | - | 32 522 |
| | 3а 2024 г. | - | 24 799 | - | - | - | 24 799 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 16 068 | 25 468 | - | (16 068) | - | 25 468 |
| | 3а 2024 г. | - | 16 068 | - | - | - | 16 068 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | 8 070 | 1 097 | - | (8 070) | - | 1 097 |
| | 3а 2024 г. | - | 8 070 | - | - | - | 8 070 |
| Краткосрочные займы | 3а 2025 г. | 180 | - | - | (180) | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | 180 | - | - | - | 180 |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 19 | - | - | (19) | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | 19 | - | - | - | 19 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. | 403 | 5 473 | - | - | - | 5 875 |
| | 3а 2024 г. | - | 403 | - | - | - | 403 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. | 60 | 23 | - | - | - | 82 |
| | 3а 2024 г. | - | 60 | - | - | - | 60 |
| Итого | 3а 2025 г. | 24 799 | 32 060 | - | (24 337) | - | 32 522 |
| | 3а 2024 г. | - | 24 799 | - | - | - | 24 799 |

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 24 518 | 25 752 | - |
| в том числе: | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 23 202 | 16 068 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 316 | 9 684 | - |

8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 128 409 | 43 516 |
| Затраты на оплату труда | 3 991 | 1 517 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 089 | 382 |
| Амортизация | 2 233 | 137 |
| Прочие затраты | 92 128 | 19 300 |
| Итого по элементам | 227 851 | 64 853 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | |
| незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 227 851 | 64 853 |

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| № п/п | Полное наименование | На 31.12.2024 | | На 31.12.2025 | |
|--------|-------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | Иванов Никита Андреевич | 20 000 | 100 | 20 000 | 100 |
| Итого: | | 20 000 | 100 | 20 000 | 100 |

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
17 марта 2026 г.



Иванов Никита Андреевич
(расшифровка подписи)