

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Амур»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Амур» (сокращённое наименование ООО «Амур») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Амурской области 19 июня 2006 года, присвоен ОГРН 1062801071640.

Юридический адрес: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Чайковского, д. 7, оф. 212.

Обособленные подразделения по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Основной вид экономической деятельности – 46.43 «Торговля оптовая бытовыми электротоварами».

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Директор Общества – Б.А. Колотов, он же исполняет обязанности главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчётность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Единственным участником Общества является Колотов Борис Анатольевич.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью и составляет 529 тыс. руб.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация и реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчётный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность, с учётом отсутствия деятельности не применялись. Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена с учётом того, что не применяются ПБУ 18/02 и ПБУ 8/2010. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом директора № 1 от 30 декабря 2024 года. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились. Основные положения учётной политики раскрыты ниже.

3.1 Основные средства

Учёт основных средств и капитальных вложений ведётся в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.2 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/200, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 000 рублей. 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 завершены. Объект НМА, приобретённый за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. 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.

3.3 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений признаётся:

- для вкладов в уставный капитал других организаций – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объём прав и возлагающих одинаковый объём обязанностей;
- для облигаций – партия облигаций, под которой понимается совокупность облигаций одного эмитента, представляющих одинаковый объём прав и возлагающих одинаковый объём обязанностей, приобретённых в результате одной сделки;
- для векселей – каждый вексель;
- по займам – заём, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам, размещённым на срок более 3-х месяцев – вклад по одному договору;
- по приобретённым правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

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

3.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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.

3.5 Товары

Товары учитываются Обществом по фактической стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу. Произведённые затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Затраты на доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Единицей бухгалтерского учёта товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

3.6 Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на выручку (доход от обычных видов деятельности) и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от продажи товаров, приобретённых для последующей перепродажи.

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражается в момент реализации.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в торговой деятельности, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при продаже товаров;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при продаже товаров;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при продаже товаров;
- другие расходы, непосредственно связанные с продажей товаров.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в расходах по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.7 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.8 Аренда

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета по всем договорам аренды. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды без признания в балансе права пользования активом и обязательства по аренде.

3.9 Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- по основным средствам – один раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам ежегодно по состоянию на 31 декабря.

3.10 Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.11 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия в пояснениях, не выявлены.

4 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1.1 Основные средства

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, представлена в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г.	Начислено амортизации за отчетный период	Балансовая стоимость на 31.12.2025
1	Основные средства (автотранспортные средства)	5 557,0	3 884,0	1 673,0	456,0	1 217,0
Итого		5 557,0	3 884,0	1 673,0	456,0	1 217,0

4.1.2 Отложенные налоговые активы

На 31 декабря 2025 года Обществом признан отложенный налоговый актив в сумме 801 тыс. руб., сформированный по вычитаемой разнице, возникшей в связи с полученным налоговым убытком в 2025 году и предыдущих налоговых периодах. В соответствии с изменениями законодательства, оценка отложенных налоговых активов произведена по ставке 25%. Руководство общества оценивает вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах как высокую, что позволит полностью зачесть накопленный налоговый убыток и реализовать признанный отложенный налоговый актив.

4.1.3 Запасы

На 31 декабря 2025 года на балансе Общества остатки товара (бытовой техники) для последующей перепродажи составляют 5 047 тыс. руб., в том числе сумма ТЗР 157 тыс. руб.

4.1.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств представлена в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
1	Средства на расчётных счетах	1,0
	Итого денежные средства	1,0

4.1.5 Финансовые и другие оборотные активы

Авансы, оплаченные поставщикам, составляют 4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей отсутствует.

Вся имеющаяся задолженность является текущей, нарушение сроков оплаты отсутствуют.

4.1.6 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью и составляет 529 тыс. руб.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

На 31 декабря 2025 года нераспределённая прибыль составляет 3 475 тыс. руб.

4.1.7 Заёмные средства

На 31 декабря 2025 года у Общества имеется задолженность по договору займа в размере 2 484 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам 574 тыс. руб. Задолженность является текущей, нарушение сроков оплаты отсутствуют.

4.1.8 Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года задолженность поставщикам отсутствует

Задолженность по полученным авансам перед покупателями в счёт будущих поставок товаров отсутствует.

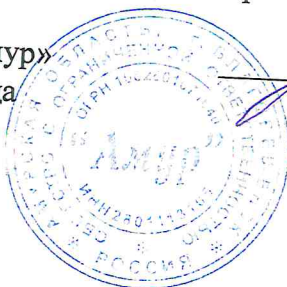
Задолженность перед бюджетом составляет 7 тыс. руб., в том числе начисленный в текущем налоговом периоде налог на добавленную стоимость в размере 4 тыс. руб., транспортный налог 3 тыс. руб.

Вся имеющаяся задолженность в размере 7 тыс. руб. является текущей, нарушение сроков оплаты отсутствуют.

4.2 Пояснения к показателям отчёта о финансовых результатах

За 2025 год выручка от продажи товаров составила 64 тыс. руб., расходы по основному виду деятельности составили 603 тыс. руб., в том числе стоимость реализованного товара 66 тыс. руб., амортизация 456 тыс. руб., транспортный налог 8 тыс. руб., услуги связи 73 тыс. руб. Прочие отсутствуют. Прочие расходы составили 111 тыс. руб. и включают в себя затраты на услуги кредитных организаций в сумме 29 тыс. руб., прочие расходы 82 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составил 124 тыс. руб. По итогу года Обществом получен убыток в размере 526 тыс. руб.

Директор ООО «Амур»
«21» марта 2026 года



Б.А.Колотов