

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **за 2025 год**

#### **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Кесельман Моторспорт» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

#### **I. Общие сведения об Обществе**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Кесельман Моторспорт»

**Юридический адрес:** 117198, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Обручевский, ул. Саморы Машела, д. 8, кв. №127

**Основной вид деятельности:** Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99)

**Численность работников** по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

**Размер уставного капитала** на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

**Единоличный исполнительный орган:**

- Генеральный директор – Кесельман Олег Оскарович.

**Участники Общества:**

- Кесельман Олег Оскарович– доля 100%.
-

## **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1 Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **2.2 Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **2.3 Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **2.4 Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **2.5 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **2.6 Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **2.7 Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **2.8 Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **2.9 Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **2.10 Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### Бухгалтерский баланс

##### 3.1 Строка 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

| Основное средство                            | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Основные средства, пригодные к использованию | 77            | 155           |
| Грузовой фургон Ford Transit Van             | 77            | 142           |
| Планшетный компьютер Apple Ipad Pro          | 0             | 6             |
| Смартфон Apple iPhone 13 pro max             | 0             | 7             |
| <b>ИТОГО</b>                                 | <b>77</b>     | <b>155</b>    |

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

##### 3.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Наименование                          | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 0             | 1 447         |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 232           | 8 169         |
| Расчеты по налогам и сборам           | 78            | 0             |
| Сальдо по ЕНС                         | 13            | 13            |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>323</b>    | <b>9 629</b>  |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 3 095 тыс. руб. (на 31.12.2025 г.)

### 3.3 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

| Наименование банка                    | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| 40702810102740003419, АО "АЛЬФА-БАНК" | 2 828         | 3 675         |
| <b>ИТОГО</b>                          | <b>2 828</b>  | <b>3 675</b>  |

### 3.4 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

| Наименование                                     | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 17            | 0             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 0             | 1             |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 0             | 269           |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 0             | 10            |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 0             | 457           |
| <b>ИТОГО</b>                                     | <b>17</b>     | <b>737</b>    |

### 3.5 Строка 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

| Наименование              | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Резерв на оплату отпусков | 364           | 141           |
| <b>ИТОГО</b>              | <b>364</b>    | <b>141</b>    |

## Отчет о финансовых результатах

**3.6. Выручка за 2025 год составила 16 352 тыс. руб.**

Себестоимость оказанных услуг составила 14 261 тыс. руб.

Прочие доходы составили 482 тыс. руб.

Управленческие, прочие расходы составили в сумме 11 759 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 548 тыс. руб.

В результате чистая прибыль за год составила -9 734 тыс. руб. (убыток).

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 2 837 тыс. руб.

**Генеральный директор**

23.03.2026

**Кесельман О. О.**

