

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

### **1. Деятельность**

ООО «АДП-ЮГ» ИНН 6165199036, 344064 Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, переулоч Технологический, зд. 1 стр. 1, офис 215

Общество зарегистрировано 19.02.2016

ОГРН № 1166196059171

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (код ОКВЭД 45.31.1)

Применяется в 2025 году УСН «Доходы минус расходы».

Численность сотрудников на конец 2025 года составила 8 человек.

Генеральный директор Общества Розанов Александр Николаевич

Размер уставного капитала 10 000,00 руб.

### **2. Учетная политика**

Учетная политика ООО «АДП-ЮГ» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами ООО «АДП-ЮГ»

В отчетном периоде применялась учетная политика, утвержденная приказом № 4 от 10.01.2025 г. Расходы признаются после их фактической оплаты. Основные средства учитываются по ФСБУ 6/2020, запасы — по ФСБУ 5/2019.

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

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".

#### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ

- 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н  
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н  
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н  
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

По итогам 2025 года Выручка составила 296 008 515,93 рубля, что на 2 812 802,09 меньше, чем в 2024 году.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. составили 285 306 052,81 руб.

<b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.</b>	
Себестоимость продаж	(260 844 746,48)
Коммерческие расходы	(24 461 306,33)
Управленческие расходы	0,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>(285 306 052,81)</b>

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(260 844 746,48)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(260 844 746,48)</b>

<b>Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(24 461 306,33)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(24 461 306,33)</b>

Прочие доходы составили сумму 11 857 294,51 руб.

В них вошли:

<b>Прочие доходы - за 2025 г.</b>	
Проценты к получению	11 856 969,51
Прочие доходы	325,00
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>11 857 294,51</b>

<b>Прочие доходы (2340) - за 2025 г.</b>	
5. Результаты инвентаризации	325,00
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>325,00</b>

#### 2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КПР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за

единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы в 2025 году составили сумму 70 152 815,36 рублей

В эту сумму вошли:

- Сальдо на конец периода по дебету счета 10 – 34 168,15 руб.  
(ГСМ и 10.09 счет - Генератор бензиновый)
- Сальдо на конец периода по дебету счета 41 – 70 085 802,55 руб.  
(Товар на складе)
- Сальдо на конец периода по дебету счета 44 – 32 844,66 руб.  
(Транспортно-экспедиционные услуги)

По сравнению с 2024 годом запасы уменьшились на 4 %

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Розанов Александр Николаевич

24 марта 2026 г.