

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИСКРА» за 2025 год.

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИСКРА»

Сокращенное наименование: ООО «ИСКРА» (далее – Общество)

Дата регистрации Общества - 24.05.2017 год

ОГРН – 1177746507421

Регистрационный адрес Общества: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, ком. 16.

Почтовый адрес Общества: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, ком. 16.

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности в 2024 и 2025 году – Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Численность персонала Общества:

- по состоянию на 31 декабря 2025 года – 1 человек;

- по состоянию на 31 декабря 2024 года - 1 человек;

Органы управления Общества:

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор (Машаков Марат Маргианович).

Участники Общества:

Машаков Марат Маргианович, физическое лицо, гражданин РФ, владеющий 100% доли в уставном капитале Общества.

В течение 2024 – 2025 года Общество:

- не осуществляло операций в рамках совместной деятельности;

- не являлось участником договора доверительного управления имуществом;

- залоги и поручительства не получало и не выдавало.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным и др.).

В пункте 3.9 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными действующими в Российской Федерации нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (лет)
Машины и оборудование	2 – 8
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 15

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала

равной его ликвидационной стоимости. Проверка ликвидационной стоимости основных средств проводится в конце каждого отчетного года.

Амортизация начисляется линейным способом. Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Материалы, приобретаемые для собственного потребления, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

При выбытии запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.5. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. №34н, Обществом создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.7. Признание доходов

Выручка организации признается в момент продажи товара или оказания услуги в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продаж товаров/машин/оборудования;
- выручка от оказанных услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от прочих операций.

2.8. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 признаются:

- себестоимость продаж реализуемых товаров за минусом налога на добавленную стоимость;
- расходы на оплату труда;
- расходы на отчисления на социальные нужды;
- амортизация.

В составе прочих расходов отражаются:

- расходы от прочих операций.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Запасы

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2025	31.12.2024
Товары для перепродажи	2 590	2 597
Материалы	522	992
Итого (строка 1210)	3 112	3 589

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 и 2025 годах не создавался.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность

В составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года отражена краткосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 мес. после отчетной даты:

тыс. руб.

Наименование строки	31.12.2025	31.12.2024
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:		
Авансы выданные	324	472
Расчёты с бюджетом	187	240
Прочая	49	69
Итого (строка 1240)	560	781

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года Общество не имеет просроченной, сомнительной и (или) нереальной к погашению дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 основную сумму задолженности в составе показателя «Дебиторская задолженность» по строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года составляют авансы, уплаченные поставщикам товаров.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	1 078	302
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1 078	302

Информация о денежных средствах, недоступных для использования
Нет денежных средств ограниченных или недоступных для использования.

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Поставщики и подрядчики	914	1 145
Расчёты с бюджетом:	178	29
Итого (строка 1520)	1 092	1 174

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.5. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от продаж товаров/выполнения работ и услуг	5 955	6 939
Итого (строка 2110)	5 955	6 939

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Себестоимость товара	(1 400)	(3 188)
Материальные расходы	(3 834)	(2 610)
Расходы на оплату труда	(450)	(360)
Отчисления га социальное страхование	(127)	(89)
Прочие	(-)	(396)
Итого (строка 2120)	(5 811)	(6 643)

3.7. Состав прочих доходов и расходов

1) Прочие доходы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы	126	33
Итого (строка 2340)	126	33

2) Прочие расходы:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	(48)	(23)
Итого (строка 2350)	(48)	(23)

3.8. Связанные стороны.

Лица, которые контролируют Общество, и операции с ними в 2025 году:

Машаков Марат Маргианович (бенефициарный владелец), Генеральный директор (ИНН 505314072834) – единственный участник, доля владения в уставном капитале Общества 100%:

- расчеты по оплате труда: по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года задолженность Общества по оплате труда отсутствует.

В 2025 году начислена и выплачена заработная плата в сумме 450 тыс. руб.

- начислены и уплачены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 127 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по взносам отсутствует.

3.9. Информация о рисках.

Хозяйственная деятельность в Российской Федерации подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Невозможно предвидеть, как все негативные факторы будут развиваться в будущем и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность.



Генеральный директор
ООО «ИСКРА»
Машаков М.М.

25.03.2026 г.