

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2025 г.**  
**ЗАО «АВТОНОМНЫЙ ЭНЕРГОСЕРВИС»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
4	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
5	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
6	ЗАПАСЫ	21
7	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
8	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
9	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22
10	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	22
11	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	23
12	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	25
13	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
14	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
15	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
16	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
17	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	28
18	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	28
19	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ЗА ТЕКУЩИЙ И ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ	28
20	ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ	28
21	ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «АВТОНОМНЫЙ ЭНЕРГОСЕРВИС» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. Основные сведения об организации

Закрытое акционерное общество «АВТОНОМНЫЙ ЭНЕРГОСЕРВИС» (далее - Общество) является юридическим лицом, созданным и действующим в соответствии с законодательством РФ об обществах с ограниченной ответственностью, иностранных инвестициях и иным действующим законодательством РФ, и Уставом.

Общество зарегистрировано в ИФНС №46 по г. Москва свидетельство: серия 77 №605964990. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19.07.2004. за основным государственным номером 1047796521035.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «АВТОНОМНЫЙ ЭНЕРГОСЕРВИС»

Сокращенное наименование: ЗАО «АЭС»

ИНН/КПП/ОКТМО 7728518506/772801001/1047796521035.

Юридический адрес общества: 117312, Москва г, 60-Летия Октября пр-кт, дом 7А

Адрес местонахождения: г. Москва, ул. Орджоникидзе, 11 стр. 11

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение являются:

торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков

- (ОКВЭД 47.99)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 100 000 руб.

Информация об участниках Общества:

№ п/п	Наименование участника	Размер, руб.	Доля участников на 31.12.21	Доля участников на 31.12.20	Доля участников на 31.12.19
1.	Беляков Василий Сергеевич	100 000,00	100%	100%	100%

Бенефициарами Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Беляков Василий Сергеевич Среднесписочная численность работников Общества составила:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Среднесписочная численность	21	22	24

Дочерние Общества отсутствуют.

Зависимые Общества отсутствуют.

Общество не имеет лицензий на право деятельности.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:  
Беляков Василий Сергеевич с 20.07.2020 г. по настоящее время.

Ответственность за годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год несет Генеральный директор Беляков Василий Сергеевич.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе 1С: БУХ ПРОФ.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика была утверждена 30 декабря 2024 года.

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом № 1УП от 30.12.2024 г

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием машинных носителей информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также с предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета стандартных версий бухгалтерских компьютерных программ "1С:Предприятие. Управление Торговлей", "1С:Предприятие - Бухгалтерия

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерской службы.

### **Определение уровня существенности**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования нормативно-правовых актов принципа существенности, установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации

#### **Неопределенность оценочных значений**

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующих положений учетной политики Общества на 2025 год:

- Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Минфином РФ.
- В целях применения норм ПБУ 22/210 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5%, либо влечет искажение строки Отчета о финансовых результатах не менее чем на 15%.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.
- Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам
- При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2022 года. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.
- В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
- Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями на основании первичных документов.
- Выручка от продажи продукции признавалась в бухгалтерском учете и для целей налогообложения налогом на прибыль и для целей определения налоговой базы по НДС по методу начисления.
- Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году.
- Учет товара в розничной торговле осуществляется по закупочным ценам без НДС. Т

Для оформления фактов хозяйственной жизни в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учета на территории РФ. В унифицированных формах заполняются обязательные реквизиты, установленные положением п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные реквизиты, заполняются по необходимости.

Факты хозяйственной жизни, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетипичных форм (за исключением форм, согласованных с контрагентами в договорах) приведены в Приложении №2 Учетной политики.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политики.

Организация не вносила изменений в учетную политику на 2025 год.

### **Основные средства**

Учет основных средств начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой. (*Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020*)

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на текущие расходы при вводе в эксплуатацию.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не производилось.

### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Начисляется амортизация нематериальных активов линейным способом, исходя из срока их службы.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании приказа (распоряжения) руководителя Общества и технического описания нематериального актива.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

В случае если срок полезного использования установить невозможно, нормы амортизации устанавливаются из расчета на 20 лет.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

В отчетном периоде Общество не принимало к учету нематериальные активы.

### **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в Организации к запасам относятся активы используемые (потребляемые):

- в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;
- в течение 12 мес.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении управленческих запасов. К запасам также относится незавершенное производство. Стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость Незавершенного производства (НЗП) и Готовой продукции (ГП) включаются прямые и косвенные затраты непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В фактическую себестоимость НЗП и ГП не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производства (сверхнормативные затраты и др.);
- затраты от стихийных бедствий;
- обесценение других активов;

- управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- расходы на рекламу;
- иные необоснованные затраты для производства (работ, услуг).

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

### **Дебиторская задолженность**

Организацией создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

### **Доходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 9/99 к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

### **Расходы**

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В соответствии с абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 и Инструкцией по применению Плана счетов коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" признаются в себестоимости проданных товаров и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

В отчетном периоде не имелось прочих расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В соответствии с п.4 ПБУ 15/2008 расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

В соответствии с абз.2 п.8 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их возникновения.

Проценты по предоставленным (полученным) займам начисляются по окончании каждого отчетного периода (ежемесячно).

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Финансовые вложения**

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 №116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по

счета 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие в необоротные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **3. Пояснения к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

<b>Валюта</b>	<b>Курс на 31.12.25</b>	<b>Курс на 31.12.24</b>	<b>Курс на 31.12.23</b>
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

#### **3.2. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.24 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 год. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности не производилось.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.23 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 год. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год не производилось.

#### **3.3. Основные средства**

Основные средства организации представлены в следующей таблице:

<b>Виды основных средств</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб.)</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023 (тыс. руб.)</b>
Машины и оборудование	1 860	1 860	1 860
Транспортные средства	12 267	10 191	4 691
Производственный и хозяйственный инвентарь	292	292	292

ИТОГО	14 419	12 343	6 843
-------	--------	--------	-------

Общество не имеет в собственности объекты недвижимого имущества

Общество арендует складские помещения:

Вид имущества	Арендатор	Описание (для недвижимости с указанием назначения -офисная, производственная, складская, торговая)	Местонахождение	Площадь
				(кв.м.)
Складское помещение	Белякова Т.Н.	<b>складская</b>	г. Москва, Пр-т 60-летия Октября, 7А	19

### 3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения ЗАО «АЭС» представляют собой выданные займы сотрудникам на сумму 1 926 тыс. рублей.

В отчетном году сотрудники погасили займы на сумму 2 525 175,38 руб (в т.ч. суммы, выданные в 2024 г.)

### 3.5. Материально-производственные запасы

Резерв по обесценению материально-производственных запасов Обществом в 2025 г. не создан, так как отсутствуют МПЗ подлежащие обесценению.

За балансом отражается товар, принятый на комиссию, для последующей реализации в розничной торговле.

### 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества относится к краткосрочной в соответствии со сроками ее погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»:

- на начало отчетного года 72 342тыс. руб.;
- на конец отчетного периода - 57 866 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

- на начало отчетного года – 71 791 тыс. руб.;

- на конец отчетного периода – 39 188 тыс. руб.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.25 г. не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Касса	0	0	0
Расчетный счет	1 529 817,07	15 917 967,51	6 586 292,54
Валютный счет	33 633,83	122 509,77	22 710 404,36
Прочие денежные счета			
<b>Итого:</b>	<b>1 563 450,90</b>	<b>16 040 477,28</b>	<b>29 296 696,90</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные средства отражены без учета внутренних оборотов.

Поступление и платежи отражены с учетом свернутого отражения: НДС; операций по комиссионной торговле; операции по покупке/продаже валюты (обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности).

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов в отчетном году.

Возвраты отражены свернуто с суммой дебиторской задолженности.

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расходы будущих периодов	0	0	48
Недостачи и потери от порчи ценностей	0	0	0
НДС налогового агента	0	0	0
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

### 3.9. Займы и кредиты отсутствуют

### 3.10. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражены доходы по обычным видам деятельности:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г
Выручка от реализации покупных товаров	141 686	235 246
Выручка от реализации собственных товаров, работ, услуг	115 515	50 785
<b>Итого</b>	<b>257 201</b>	<b>286 031</b>

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы:

Период	2025	2024
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	
Доходы от продажи основных средств	1 250	
Доходы от продажи прочего имущества		
Доходы прошлых лет		
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 467	588
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0
Продажа (покупка) иностранной валюты		
Прочие внереализационные доходы	809	59
Прочие вознаграждения за деятельность не связанную с основной и вспомогательной деятельностью		
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров		
Списание кредиторской задолженности		
<b>ИТОГО</b>	<b>3 526</b>	<b>647</b>

Финансовые скидки (премии), предоставленные поставщиками за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) и не изменяющие цену товара, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91.01 «Прочие доходы» и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих доходов. Данные премии являются ретроспективными и предоставляются за определенный договором расчетный период после его завершения.

### 3.11. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности в сумме:

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость проданных товаров	252 206	266 733
<b>Итого</b>	<b>252 206</b>	<b>266 733</b>

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы:

Период	2025	2024
Расходы связанные с продажей (покупкой) валюты		
Расходы от продажи основных средств	1 250	
Услуги банка		
Расходы на услуги факторинговых компаний		
Прочие внереализационные расходы		1 327
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		152
Курсовые разницы по расчетам в валюте	460	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 246</b>	<b>1 479</b>

### 13. Изменение оценочных значений

Информация об оценочных обязательствах за 2025 год представлена в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Организация не создает Резерв на оплату отпусков.

Организация не создает Резерв по сомнительным долгам.

### 14. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	7 275	18 462
Налог на прибыль	(1 742)	(2 505)

в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	—	—
<b>Чистая прибыль (убыток):</b>	<b>5 533</b>	<b>15 957</b>

## 15. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны за период с 01 января по 31 декабря 2025 года:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Беляков Василий Сергеевич	Москва г., Коштыянца ул., д.47, корп.1, кв.13	Единоличный собственник	100	—
Беляков Василий Сергеевич	Москва г., Коштыянца ул., д 47, корп.1, кв. 13	Генеральный директор	0	-

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

## 4. Прекращаемая деятельность

Обществом не принимались решения, согласно которым часть деятельности подлежит прекращению.

## 5. Условные факты хозяйственной деятельности

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно БУ 8/01, Указаниям о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 22.07.2003 №67Н и

принятой Учетной политики на 2024 год показатель существенности влияния на показатель отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу.

Договоры заключены на длительную перспективу и их выполнение не вызывает сомнений.

Судебные разбирательства имеют текущий характер и не имеют существенного влияния на деятельность общества.

#### **Обеспечения выданные**

Выданных обеспечений Общество не имеет.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

### **6. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

### **7. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года**

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

### **8. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности**

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

## **9. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.**

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

## **10. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

## **11. Непрерывность деятельности**

Общество не намерено прекращать свою деятельность. Условия неопределенности в отношении непрерывности деятельности у Общества на текущий момент отсутствуют.

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом

будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Общество планирует привлечение новых клиентов для продажи товаров, рассматривает возможность увеличения объема продажи товаров на Российском рынке.

Организация будет стремиться улучшать материально-техническую базу, расширять виды деятельности, привлекать новых профессиональных специалистов и направить свою деятельность на достижение целей для увеличения объема продаж, получение дохода от деятельности Общества.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Беляков Василий Сергеевич

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Полянская Маргарита Викторовна