

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНКОРД»

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества: 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/2023 в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии федеральными и отраслевыми стандартами, принятыми в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с ФСБУ 4/2023. Существенных отступлений от правил стандартов ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникло.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 48 от 27 декабря 2024 г.

В 2025 году учет ОС отражается в соответствии с ФСБУ 6/2020. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования. Установить стоимостной лимит для принятия к учету ОС в сумме 100 000 руб. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. Запасы учитываются в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Операционный цикл предприятия составляет 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:
- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
 - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
- Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена. Запасы оцениваются комиссией в составе трех человек на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- а) фактическая себестоимость запасов;
 - б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019
- Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).
- Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:
- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
 - повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).
- Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

Для выполнения требований ФСБУ 5/2019 на отчетную дату необходимо:

- проверить состояние запасов на предмет их обесценения;
- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определять их чистую стоимость продаж;
- создавать резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж;
- отражать сумму резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

По мере выбытия запасов (в том числе при их реализации) требуется контролировать величину обесценения, под обесценение которых был создан резерв.

На предприятии при организации внутреннего учета и контроля за малценными материалами, используется принцип рациональности и ответственности и принято решение отражать малценные материалы на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.21 «Прочие материалы» без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списывать их в расходы по мере передачи в эксплуатацию в соответствии с п.254 «Материальные расходы» главы 25 Налогового кодекса РФ. Стоимость малценной специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 31.12.2021г. арендованное имущество, которое:

- а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом предприятие имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, отражено на счете 01.03 «Арендованное имущество» как ИПА.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСАД 25/2018, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделением. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 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 балансе данные затраты отражаются 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.

Общество при расчетах с поставщиками в иностранной валюте открывает валютные счета в банках РФ. В бухгалтерском учете все расчеты отражаются в рублях. Рублевый эквивалент определяется по официальному курсу соответствующей валюты на день платежа (если договором не предусмотрено иное). В учете курсовые разницы определяются на дату совершения операции, а также на отчетную дату требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2025 годах пересчитываются на последнее число месяца в рубль, но суммы таких непризнанных курсовых разниц учитываются обособленно.

Положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам с 01.01.2025 года признаются **только при погашении задолженности**

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора: - при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

3. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 Стандарта ФСБУ 4/2023)

3.1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНКОРД»

Местонахождение(адрес): 355014, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д.80
ОГРН: 1192651019791, ИНН: 2635243698, КПП: 263501001

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение прибыли в текущем и будущих периодах.

3.2. Информация об органах управления.

По состоянию на 31 декабря 2025 года высшим органом управления является учредитель - единственный участник Общества. Коллегиальный исполнительный орган отсутствует.

Руководство обществом осуществляет исполнительный орган: Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «КОНКОРД» Еремин Юрий Петрович.

3.3. Сведения о бенефициарных владельцах и участников Общества

Бенефициарным владельцем ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНКОРД» является единственный участник Общества Дьяконова Татьяна Александровна.

Единственным участником Общества является Дьяконова Татьяна Александровна, размер доли в уставном капитале – 100%.

3.4. В 2025 году Обществом получен убыток: 4869 тыс. руб., дивиденды участникам Общества в 2025 году не выплачивались. Решений о распределении и выплате дивидендов в 2025 году не принималось.

3.5. Основные средства.

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств: на 31.12.2025 г. – 185624 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. – 144075 тыс. рублей, в том числе:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		первоначальная стоимость	амортизация	первоначальная стоимость	амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	2025 г.	169897	91418	234103	110387
Права пользования активами: Движимое имущество, полученное по договорам лизинга	2025 г.	69314	3718	74436	12528

3.6. Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет оценочных обязательств, в том числе по оплате очередных отпусков, а также Общество не имеет резервов по сомнительным долгам.

3.6. Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г. составила 7995 тыс. рублей.

3.7. Выданные и полученные обеспечения и платежи.

Выданных и полученных обеспечений на 31.12.2025 г. нет.

3.8. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между двумя составляющими счета.

Согласно справки с личного кабинета ИФНС по запросу налогоплательщика о наличии сальдо единого налогового счета, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов сумма сальдо на 31.12.2025 года составляет: +294 тыс. рублей (переплата).

3.9. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет:

в текущем году не были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

3.10. Информация об экологической деятельности, средствах индивидуализации, созданных собственными силами организации.

Модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества производства в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции) нет.

3.11. Прочая информация, риски хозяйственной деятельности организации

В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОНКОРД» отсутствует наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, которые могут существенно повлиять на финансовый результат организации в будущем.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность предприятия продолжало оказывать существенное влияние комплекс факторов

экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления деятельности предприятия.

Руководство оценивает значимость этих событий и событий, происходящих в мире (СВО, санкции и т.д.) и условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства; руководство разрабатывает планы по смягчению воздействия этих событий или условий; значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество в следующем году будет заниматься заявленной деятельностью. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

- руководство оценивает значимость этих событий или условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства;

- руководство разрабатывает планы по смягчению воздействия этих событий или условий;
- значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

3.12. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся:

События, которые произошли в отчетном году, но из-за отсутствия или недостаточности информации либо допущенных ошибок не были оценены правильно, либо вообще не были учтены, отсутствуют.

События, которые реально имели место после отчетной даты, но влияют на финансово-экономические показатели, отсутствуют.

3.13. Информация о забалансовых счетах.

В соответствии с Информацией Минфина России от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации" сальдо на забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. рублей.

Генеральный директор _____ Еремин Ю.П.

