

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

Акционерное общество «А.Миллер» (АО «А.Миллер»)

ИНН 7703179072 , КПП770301001, ОГРН 1027700268628

Адрес: 123557, Москва г, Новопресненский пер, дом 3, комната 10, этаж 1

### 1. Общая информация об организации

АО «А.Миллер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

22.19 - Производство прочих резиновых изделий

23.61 - Производство изделий из бетона для использования в строительстве

22.23 - Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

25.99.2 Производство прочих металлических изделий и др.

Компания создана 13.11.1997г

Среднесписочная численность 13чел. Обособленных подразделений на 31.12.2025г нет.

Компания не планирует ликвидацию или реорганизацию в 2026году.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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".

## **2.1. 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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2.2. Основные средства и НМА**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных

средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Наличие и движение основных средств											тыс.руб	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	128 831	-56188	71 107	(6 276)	2 249	-41146	193 663	(95 086)		
	5210	за 2024г.	72 036	-24606	56 794	-	-	-31582	128 831	-56188		
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2025г.	1 716	(636)	-	(138)	138	(505)	1 578	(1 003)		
	5211	за 2024г.	440	(337)	1 276	-	-	(299)	1 716	(636)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2025г.	231	(231)	-	(231)	231	-	-	-		
	5212	за 2024г.	231	(231)	-	-	-	-	231	(231)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2025г.	104 657	(52 742)	70 463	(1 074)	1 074	(37 943)	174 046	(89 611)		
	5213	за 2024г.	62 792	(23 782)	41 865	-	-	(28 960)	104 657	(52 742)		
Сооружения	5204	за 2025г.	851	(195)	644	-	-	(231)	1495	(427)		
	5214	за 2024г.	851	(28)	-	-	-	(168)	851	(195)		
Здания	5205	за 2025г.	3 245	(94)	-	-	-	(162)	3 245	(256)		
	5215	за 2024г.	-	-	3 245	-	-	(94)	3 245	(94)		
Транспортные средства	5206	за 2025г.	15 033	-1852	-	(4 833)	806	-1868	10 200	(2 914)		
	5216	за 2024г.	4 625	-227	10 408	-	-	-1625	15 033	-1852		
Другие виды основных средств	5207	за 2025г.	3097	(437)	-	-	-	(437)	3097	(875)		
	5217	за 2024г.	3 097	-	-	-	-	(437)	3097	(437)		

#### Незавершенное капитальное вложение

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	11 800	61 321	(178)	(71 107)	1 836
	5250	за 2024г.	508	68 087	-	(56 795)	11 800

## Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	4 437	(299)	-	(52)	36	(634)	4 385	(897)
	5110	за 2024г.	52	(29)	4 385	-	-	(270)	4 437	(299)
в том числе:										
Другие НМА	5101	за 2025г.	900	(135)	-	-	-	(270)	900	(405)
	5111	за 2024г.	-	-	900	-	-	(135)	900	(135)
Полезные модели	5102	за 2025г.	3 485	(129)	-	-	-	(362)	3 485	(492)
	5112	за 2024г.	-	-	3 485	-	-	(129)	3 485	(129)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025г.	1 700	86	-	1 786
	5190	за 2024г.	-	7 185	(4 385)	1 700

### 2.3. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу.

### 2.4. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода
			себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025г.	124 084	428 763	-420017	132 830
	5420	за 2024г.	50 235	596 994	-523145	124 084
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	94 452	192 418	(174 050)	112 820
	5421	за 2024г.	27 846	252 500	(185 894)	94 452
Готовая продукция	5402	за 2025г.	27 534	200 650	(208 174)	20 010
	5422	за 2024г.	22 370	294 137	(288 973)	27 534
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	2 098	35 695	(37 793)	-
	5423	за 2024г.	-	50 357	(48 259)	2 098

### 3. Дебиторская задолженность

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	28 172	(541)	14 834	-	(22 850)	(16)	(546)	6 936	30 008	(338)	
	5530	за 2024г.	28 964	(87)	26 611	288	(27 689)	(2)	(979)	-	28 172	(541)	
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	5 495	(541)	2 777	-	(373)	(16)	(546)	-	7 884	(338)	
	5531	за 2024г.	297	(87)	5 314	-	(115)	-	(979)	-	5 495	(541)	
Авансы выданные	5512	за 2025г.	15 835	-	5 742	-	(13 175)	-	-	-	8 401	-	
	5532	за 2024г.	25 651	-	14 991	-	(24 805)	(2)	-	-	15 835	-	
Прочая	5513	за 2025г.	6 842	-	6 315	-	(9 302)	-	-	6 936	13 723	-	
	5533	за 2024г.	3 017	-	6 306	288	(2 769)	-	(40)	-	6 842	-	
Итого	5500	за 2025г.	28 172	(541)	14 834	-	(22 850)	(16)	(546)	6 936	30 008	(338)	
	5520	за 2024г.	28 964	(87)	26 611	288	(27 689)	(2)	(979)	-	28 172	(541)	

#### 4. Обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности с займами											тыс.руб.
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	139 696	62 625	5	(64 027)	(2)	6 936	148 165		
	5580	за 2024г.	51 342	128 329	92	(39 812)	(255)	-	139 696		
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	99 837	52 748	-	(26 630)	(2)	-	125 953		
	5581	за 2024г.	25 482	83 588	92	(9 070)	(255)	-	99 837		
авансы полученные	5562	за 2025г.	33 391	2 872	-	(23 391)	-	-	12 872		
	5582	за 2024г.	11 305	33 391	-	(11 305)	-	-	33 391		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	2 277	2 525	5	(7 816)	-	6 936	6 859		
	5583	за 2024г.	10 955	1 060	-	(9 738)	-	-	2 277		
займы	5565	за 2025г.	4 190	4 480	-	(6 190)	-	-	2 480		
	5585	за 2024г.	1 100	10 290	-	(7 200)	-	-	4 190		
прочая	5566	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5586	за 2024г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-		

#### 5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 858 500 руб. и оплачен полностью.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались, нераспределенная прибыль аккумулируется для выплаты дивидендов в будущих периодах.

#### 6. Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

За 2025 год выручка не значительно снижена. Компания смогла сохранить большинство клиентов на уровне прошлых лет.

Имеется снижение прибыли за счет роста себестоимости материалов и уровню заработных плат сотрудников на уровне рыночной ситуации.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

## **7. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Гавричева Валентина Ивановна.

Функции главного бухгалтера выполняет Лапина Елена Анатольевна.

Финансовым управлением в компании занимается Денисова Ирина Александровна.

## **8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **9. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 26 марта 2026 года.

Генеральный директор АО «А.Миллер»

Гавричева В.И..