

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1	Информация об организации <i>Наименование (полное/сокращенное)</i> <i>ИНН/ КПП</i> <i>ОГРН</i> <i>Адрес местонахождения</i>	Общество с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ 36.» (ООО «АЗИМУТ 36», далее – Общество) 3661180982/366101001 1233600003526 394011, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Сосновая, д.23Ж
1.2	Участник (доля в Уставном капитале, размер в рублях)	Физическое лицо (единственный) – Ильичева Ирина Васильевна Доля в УК 100% в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей
1.3	Единоличный исполнительный орган (ФИО, должность)	Генеральный директор – Ильичева Ирина Васильевна (назначение с 24.02.2026) Генеральный директор - Ильичев Анатолий Александрович (22.02.2023 - 24.02.2026 прекращение полномочий). Решение единственного участника № 3 от 14.02.2026 г .
1.4	Информация о численности персонала	Численность персонала – 1 (один) человек
1.5	Основные виды экономической деятельности/Дополнительные виды	Основной вид - 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства Дополнительные виды - 45.11, 45.19(20,21), 45.31, 46.69, 46.90, 47.91(99), 46.41(42), 52.10, 52.24, 52.29, 53.20, 73.20, 93.19
1.6	Статус юридического лица Состояние	Субъект малого и среднего предпринимательства Действующее
1.7	Система налогообложения	Общая система налогообложения

2. Основание для составления бухгалтерской отчетности

2.1. Общество применяет упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность).

2.2. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации и требованиями действующего российского законодательства:

- ФСБУ 4/2023 — федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.3. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, изменений учетной политики в отчетном периоде не было.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом от «30» декабря 2024 г. № УП-А3/30-1224

3.2. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

3.3. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет руководитель.

3.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия». Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде по формам, предусмотренным программой и являются одновременно регистрами налогового учета.

3.5. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.6. В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

3.7. Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н с начала отчетного года, с которого утверждена Учетная политика. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации.

4. Пояснения к отчетности, включая основные положения учетной политики

п/п	Краткий обзор учетной политики	Раскрытие показателей отчетности
4.1	Основные средства Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.	В 2025 году Общество приобрело транспортное средство, которое по стоимости и сроку использования было признано в учете как основное средство. Первоначальная стоимость объекта - 491 тыс.руб. Амортизация начисленная - 41 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость ОС равна 450 тыс.руб.

	<p>Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.</p> <p>После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).</p> <p>Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)</p>	
4.2	<p>Материально-производственные запасы (товары)</p> <p>Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.</p> <p>Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.</p> <p>При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, понесенные затраты признаются расходами текущего периода (п.2 ФСБУ 5/2019).</p> <p>Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары»ю</p> <p>Затраты по приобретению и заготовке товаров до центрального склада учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019). При выбытии товара расходы по доставке распределяются между</p>	<p>По состоянию на 31.12.2024 г. товарно-материальные ценности в учете отражены в сумме 7 190 тыс.руб. - товары в запасе.</p> <p>В течение 2025 года приобретены материальные запасы в сумме 216 тыс.руб. (ГСМ -117 тыс.руб., инвентарь и хоз.принадлежности - 98 тыс.руб.). На текущие расходы списание данных запасов не производилось.</p> <p>В 2025 году также были приобретены товары для дальнейшей перепродажи в сумме 15596 тыс.руб. Реализовано в течение отчетного периода - 14879 тыс.руб.</p> <p>Остаток товаров в запасе по состоянию на 31.12.2025 - 7907 тыс.руб.</p>

	проданными товарами и товарами, оставшимися на складе.	
4.3	<p>Денежные средства и денежные эквиваленты</p> <p>В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства</p> <p>К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.</p>	<p>В бухгалтерской отчетности денежные средства и эквиваленты представлены остатком денежных средств на расчетном счете Общества.</p> <p>В 2024 году к денежным эквивалентам была отнесена сумма средств 3000 тыс.руб., размещенных в качестве депозита</p>
4.4	<p>Финансовые вложения</p> <p>Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.</p> <p>Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организации. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02).</p> <p>Депозит квалифицируется как финансовое вложение, если заключение договора банковского вклада на определённый срок с обязательством банка выплачивать определённый процент нежелательно для организации, так как основная цель размещения средств — получение дохода (процентов). При этом ПБУ 19/02 не устанавливает влияние срока размещения депозитов на признание их финансовыми вложениями.</p>	<p>Финансовые вложения в 2025 году обусловлены наличием депозита, размещенного в банке и выданных краткосрочных займов.</p> <p>По состоянию на 31.12.2024 года на депозитном счете числился остаток средств в 3000 тыс.руб. В течение 2025 год размещено 76000 тыс.руб., возвращено на расчетный счет 77350 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств на депозите - 1650 тыс.руб.</p> <p>Краткосрочные займы изначально были выданы в 2023 году в сумме 1693 тыс.руб. В 2024 году дополнительно выданы средства в сумме 2047 тыс.руб. В 2025 году выданные займы составили 818 тыс.руб. Совокупный объем финансовых вложений составил 4215 тыс.руб.</p>

	<p>Дебиторская задолженность Определяется по договорным ценам с учетом скидок. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Просроченная и сомнительная задолженность отражается за вычетом резерва. Резерв создается на сумму вероятных потерь и относится на прочие расходы. При погашении такой задолженности резерв восстанавливается в прочие доходы. Безнадежная задолженность списывается с баланса с забалансовым учетом в течение 5 лет.</p>	<p>Дебиторская задолженность отраженная по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в бухгалтерском балансе является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность включает в себя: - задолженность заказчиков (покупателей) - задолженность поставщиков по аванса выданным - задолженность по расчетам с прочими дебиторами</p>
4.5	<p>Капитал и резервы Состав собственных средств Общества определяется наличием: - уставного капитала - добавочного капитала - резервного капитала - нераспределенная прибыль или непокрытый убыток на отчетную дату</p>	<p>Совокупные данные, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1300 «Капитал и резервы» включают в себя размер уставного капитала 50 тыс.руб. и накопленную прибыль в размере 478 тыс.руб. В 2023 и 2024 годах ошибочно Уставный капитал был отражен в размере 10 тыс.руб. вместо 50 тыс.руб. , соответственно объем собственных средств Общества был занижен на 40 тыс.руб. в предшествующих годах. По состоянию на 31.12.2025 года накопленная прибыль отражена с учетом ретроспективного пересчета показателя.</p>
4.6	<p>Обязательства Кредиторская задолженность принимается к учету при возникновении обязательств по договорам с контрагентами и отражается в сумме, установленной договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками признается на дату перехода права собственности на товарно-материальные ценности, принятия результатов работ или услуг. Задолженность по налогам и сборам отражается на отчетную дату в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Задолженность перед персоналом по оплате труда признается ежемесячно на конец отчетного периода</p> <p>Заемные средства признаются в бухгалтерском учете при получении денежных средств или ином исполнении договора займа (кредитного договора) и отражаются в сумме фактически поступивших средств. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.</p>	<p>Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность включает в себя: - задолженность перед поставщиками за товар (услуги) - задолженность по авансам, полученным от заказчиков (покупателей) - задолженность перед бюджетом по текущим налоговым обязательствам - задолженность по расчетам с прочими кредиторами</p>

	<p>Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и включают проценты, курсовые (суммовые) разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте</p> <p>Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)(П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам")</p>	
4.7.	<p>Доходы</p> <p>Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке; (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.)</p> <p>Датой отгрузки продукции, товара считать день передачи соответствующего товарораспорядительного документа.</p> <p>Датой выполнения работ, услуг считать день, когда выполнение работ было фактически завершено и оформлено сторонами соответствующим актом.</p> <p>Прочими доходами признаются все поступления, которые не отнесены к доходам от обычных видов деятельности</p>	<p>Выручка Общества в 2025 году получена по основному виду деятельности - оптовая торговля запчастями для сельскохозяйственной техники и иного оборудования. Также оказаны услуги агрономического сопровождения.</p> <p>Прочие доходы по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 391 тыс.руб. обусловлены получением процентов по факту размещения денежных средств на депозитном счете. Аналогичные доходы в 2024 г.составили 155 тыс.руб.</p>
4.8.	<p>Расходы</p> <p>Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p> <p>Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.</p> <p>К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.</p> <p>Прочие расходы – это затраты, которые нельзя отнести к расходам по обычным видам деятельности</p>	<p>Расходами по текущей деятельности Общества признаны следующие затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - себестоимость товара - коммерческие расходы (расходы на упаковку, услуги доставки) - управленческие расходы (информационные услуги, почтовые, бухгалтерские, содержание и обслуживание техники, хозрасходы) <p>Прочими расходами в отчетном периоде признаны комиссии банка за проведение расчетных операций</p>
4.9	<p>Налоговый учет</p> <p>Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических</p>	<p>Общество применяет общую систему налогообложения, является налогоплательщиком НДС и налога на прибыль</p>

регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.	Налог для уплаты в бюджет по итогам отчетного периода составил 24 тыс.руб.
---	--

5. Иная информация

Изменения в учетную политику	В 2025 году изменения в учетную политику не вносились
Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	Исправления данных в связи с изменениями учетной политики отсутствуют
Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в текущем отчетном периоде не выявлены.
Информация о неопределенности и непрерывности деятельности	<p>Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.</p> <p>Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. Обществом решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.</p> <p>Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Все существенные изменения показателей бухгалтерского отчета отражают положительную динамику финансово-хозяйственной деятельности организации.</p>
Риск хозяйственной деятельности	<p>Деятельность Общества не подвержена значительному влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации.</p> <p>Однако, в условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.</p>
События после отчетной даты	Событий, существенно изменяющих финансовое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. после отчетной даты, не установлены
Целевое финансирование и государственная помощь	Общество в отчетном периоде не получало средств целевого финансирования и государственной помощи