

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

(тыс.руб., если не указано иное)

---

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "АДЭТЭК" зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 12.03.2014г.

1.2. Основным видом деятельности Организации является «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.3. Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016г. и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

**2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

**2.2. Неиспользуемые стандарты:**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

**2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики:**

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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

(тыс.руб., если не указано иное)

---

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

**2.4. Основные средства:**

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.4.2. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

2.4.3. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

2.4.4. Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

2.4.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.6. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.4.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

**2.5. Учет запасов**

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы согласно ФСБУ 5/2019. Затраты на заготовку, доставку и т.д., указанные в п.11 ФСБУ 5/2019), включаются в фактическую себестоимость запасов.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

**2.7. Учет аренды**

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

**2.8. Учет расходов и доходов**

2.8.1. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме.

2.8.2. Доходы и расходы признаются методом начисления.

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

(тыс.руб., если не указано иное)

**2.9. Бухгалтерская отчетность**

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

**3. Уставный капитал Общества**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Маркин Дмитрий Викторович	5 000	50	5 000	50
2.	Филенко Игорь	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

**4. Иная информация**

Выручка общества за отчетный период составила 4,264 млн. руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы незначительны. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 141 тыс. руб.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Маркин Дмитрий Викторович  
(расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.