

Общество с ограниченной ответственностью "АМАКО-С"
(ООО «АМАКО-С»)
ИНН 6350021216, КПП 635001001, ОГРН 1146350000356 ,
446410, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н КИНЕЛЬСКИЙ, ПР-Д ЗЕЛЕНый (ПРОМЫШЛЕННАЯ
ЗОНА), ЗД. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

2. Информация об учетной политике

2.1. 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), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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).

2.2.2 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).

2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.3.2. 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 (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.5. Учет аренды

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.1. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. 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.

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

2.7.3. Материальные внеоборотные активы составляют 7 061 002,61 руб. — это является стоимостью основных средств организации.

2.7.4. Запасы — 20 706 787,22 руб. — товары для перепродажи, материалы, необходимые в хозяйственной деятельности организации.

2.7.5. Денежные средства и денежные эквиваленты — 303 487,68 руб. - денежные средства на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК.

2.7.6. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность - 1 283 974,85 руб.:

- 567 723,47 руб. - авансы выданные,

- 503 766,20 руб. — задолженность покупателей,

- 112 064,87 руб. — расчеты по лизинговым платежам.

2.7.7. Капитал — 5 496 044,63 руб. - нераспределенная прибыль и уставный капитал Общества.

2.7.8. Долгосрочные заемные средства - 1 664 199,47 руб. — кредит полученный от ПАО СБЕРБАНК.

2.7.9. Краткосрочные заемные средства — 20 035 000,00 руб. - займы, полученные от учредителей Общества.

2.7.10. Краткосрочная кредиторская задолженность — 2 169 036,52 руб.:

- 345 797,76 руб. — задолженность поставщикам,

- 617 729,47 руб. — задолженность по налогам и взносам,

- 158 465,35 руб. — расчеты с подотчетными лицами,

- 1 047 043,94 руб. - задолженность по лизинговым платежам.

2.7.11. 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.

2.7.12. Выручка по основному виду деятельности — 20 023 327,90 руб.

2.7.13. Себестоимость продаж — 9 336 630,20 руб.

2.7.14. Расходы по обычным видам деятельности — 10 044 819,00 руб.

2.7.15. Проценты к уплате — 572 130,58 руб. по кредитным средствам.

2.7.16. Прочие расходы 51 901,00 руб. — расходы на услуги банка.

2.7.17. Налог на прибыль — 5 284,00 руб.