

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «САОТРОН»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «САОТРОН» за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 127422, город Москва, улица Тимирязевская, дом 1, стр. 2, эт техн пом I ком 17.

Арендуемый склад и офис (на основании договора субаренды № 28/23-3 от 01.08.2025г.) расположен по адресу: 127015, г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д. 23.

ИНН: 7713535820

КПП: 771301001

ОГРН: 1047796686860

Дата регистрации: 15.09.2004г.

Лицо, имеющее право действовать без доверенности: Генеральный директор – Минин Андрей Игоревич.

Основной вид деятельности в отчетном периоде ООО «САОТРОН»:

46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества (п.31 ПБУ 4/99) в 2025 году составила 21 человека.

Система налогообложения: общая.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.4. 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

2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023. Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность; включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (ФЗ № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023).

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств и нематериальных активов (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020). Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем его списания из учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество арендует производственное помещение по договору субаренды № 28/23-3 от 01.08.2025г. без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п. 11 ФСБУ 25/2018). Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.7. Материально-производственные запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", МПЗ учитываются по фактической себестоимости приобретения, без создания резерва под обесценение запасов. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.8. Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина

поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки определена;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам по прочим видам деятельности относятся остальные виды доходов, не относящиеся к основной деятельности организации.

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

2.10. Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском и налоговом учете при соблюдении следующих требований:

- Расходы должны быть обоснованы;
- Расходы должны быть документально подтверждены;
- Расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, осуществление которых связано с созданием инвестиционного актива формируют стоимость этого актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы (коммерческие) признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году, согласно норме п.9 ПБУ 10/99. Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам расходов, статьям расходов. Списание коммерческих расходов осуществляется на счет 90.7 "Расходы на продажу". Остатков на конечную дату не имеется, остатки не распределяются в будущих периодах.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Обязательства Организации по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Учет

начисленных процентов и их отнесение к расходам осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 15/2008.

2.12. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств организации отражаются:

- Платежи и поступления денежных средств, а так же денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации).
- Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.
- Учет денежных потоков в иностранной валюте.
- Операции перевода со счета на счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.14. Налогообложение

Организация применяет ПБУ 18/02. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2025 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	1349	7781
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	1612	8652
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	270	1945
Изменение отложенных налоговых активов	231	(400)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(378)	439

Постоянные налоговые обязательства	112	(60)
Текущий налог на прибыль	322	2163

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024года

Наименование	2024 г.	2025 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	1155	(1600)
Налогооблагаемые временные разницы, всего	-1890	1756
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	558	241

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в лимитах признания амортизируемого имущества, курсовых разниц.

Постоянные разницы связаны с наличием не принимаемых для целей налогообложения прибыли расходов.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 130 тыс.руб. Количество неоплаченных дней отпуска на конец 2025г. в количестве 43 дня. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Санкционные ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов, отдельными государствами на деятельность Общества в 2025 г. не повлияли.

Денежные средства на валютных расчётных счетах по состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

Продолжающаяся в 2026 г. специальная военная операция и риски введения будущих санкционных ограничений Общество расценивает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

2.17. СООБЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов. Величина курсовых разниц за 2025 год, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет:

Прочих доходов на сумму — 2 768 тыс. руб.

Прочих расходов на сумму – 1 791 тыс. руб.

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату, представлены в таблице далее (рублей за единицу валюты):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий.
- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам.
- поручительства по кредитным обязательствам, полученные, но не использованные.
- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования.

Расшифровка прочих доходов и расходов (существенные суммы)

Прочие доходы - 9 103 тыс. руб. в т.ч.:

- Курсовые разницы – 2 768 тыс. руб.
- Проценты к получению — 3 539 тыс. руб.

Прочие расходы - 11 247 тыс. руб. в т.ч.

- Курсовые разницы – 1 791 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 2 202 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы — 2 981 тыс.руб.

Расшифровка выручки:

Выручка за 2025 г. составила 266 156 тыс. руб., в том числе:

- от торговой деятельности – 208 091 тыс. руб.
- от оказания услуг – 8 121 тыс. руб. (95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования).
- от оказания услуг – 123 тыс. руб. (82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки)

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не планирует получение овердрафтов.

Расходы по арендной плате не являются существенными. За балансом полученные в аренду объекты основных средств не отражаются.

<i>2025 год</i>	<i>Расходы периода</i>
<i>Расходы по аренде</i>	<i>3 765 тыс.руб.</i>

Полученные в аренду объекты основных средств, по которым признаются предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением запасов, отсутствуют.

Проверка на обесценение проводилась, резерв на обесценение не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Пересмотр элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость) не производился.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Сданные в аренду объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

Страновые риски:

