Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	57 270	(20 575)	311	-	-	(7 972)	-	-	-	-	-	57 581	(28 547)
	За 2024 г.	50 680	(17 879)	20 524	(13 934)	5 492	(8 189)	-	-	-	-	-	57 270	(20 575)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 120	(1 298)	311	-	-	(266)	-	-	-	-	-	2 430	(1 564)
	За 2024 г.	2 008	(1 042)	112	-	-	(256)	-	-	-	-	-	2 120	(1 298)
Офисное оборудование	За 2025 г.	23 597	(8 310)	-	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	23 597	(11 310)
	За 2024 г.	23 597	(5 259)	-	-	-	(3 051)	-	-	-	-	-	23 597	(8 310)
Транспортные средства	За 2025 г.	27 544	(9 418)	-	-	-	(4 275)	-	-	-	-	-	27 544	(13 693)
	За 2024 г.	21 658	(10 435)	19 820	(13 934)	5 492	(4 475)	-	-	-	-	-	27 544	(9 418)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	592	(47)	-	-	-	(71)	-	-	-	-	-	592	(118)
	За 2024 г.	-	-	592	-	-	(47)	-	-	-	-	-	592	(47)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 418	(1 502)	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-	3 418	(1 861)
	За 2024 г.	3 418	(1 143)	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-	3 418	(1 502)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	29 034	36 695	32 801
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	866	822	966
Офисное оборудование	12 287	15 287	18 338
Транспортные средства	13 850	18 125	11 222
Производственный и хозяйственный инвентарь	474	545	-
Другие виды основных средств	1 557	1 916	2 275
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	311	-	-	(311)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 524	-	-	(20 524)	-	-
в том числе: ЭЛЕРОН	За 2025 г.	-	-	311	-	-	(311)	-	-
	За 2024 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
ЭЛЕРОН	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 820	-	-	(19 820)	-	-
ЭЛЕРОН	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	592	-	-	(592)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	195 700	-	1 262 400	(1 161 300)	-	-	-	-	296 800	-
	За 2024 г.	234 900	-	1 925 900	(1 965 100)	-	-	-	-	195 700	-
Итого	За 2025 г.	195 700	-	1 262 400	(1 161 300)	-	-	-	-	296 800	-
	За 2024 г.	234 900	-	1 925 900	(1 965 100)	-	-	-	-	195 700	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	131 726	-	377 242	(467 462)	-	-	X	X	41 506	-
	За 2024 г.	162 484	-	1 063 861	(1 094 618)	-	-	X	X	131 726	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	515	(310)	-	-	(205)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	602	(602)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	131 726	-	332 498	(377 233)	-	-	(45 485)	-	41 506	-
	За 2024 г.	162 484	-	938 974	(969 732)	-	-	-	-	131 726	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	44 228	(89 919)	-	-	45 691	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	92 162	(92 162)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	39 280	-	10 755	-	(28 870)	-	-	-	21 165	-
	За 2024 г.	20 741	-	37 706	-	(19 167)	-	-	-	39 280	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 097	-	(7 441)	-	(1 880)	-	-	-	2 776	-
	За 2024 г.	6 457	-	11 526	-	(5 886)	-	-	-	12 097	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 947	-	2 093	-	(16 946)	-	-	-	2 094	-
	За 2024 г.	5 455	-	16 947	-	(5 455)	-	-	-	16 947	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 057	-	2 105	-	(4 057)	-	-	-	2 105	-
	За 2024 г.	3 680	-	4 031	-	(3 654)	-	-	-	4 057	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	157	-	756	-	(6)	-	-	-	907	-
	За 2024 г.	2 020	-	(776)	-	(1 087)	-	-	-	157	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 176	-	-	-	(2 176)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5 801	-	13 000	-	(5 801)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	820	-	5 801	-	(820)	-	-	-	13 000	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	98	-	124	-	(58)	-	-	-	5 801	-	-
	За 2024 г.	73	-	54	-	(29)	-	-	-	164	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	123	-	118	-	(122)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60	-	123	-	(60)	-	-	-	119	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	123	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	39 280	-	10 755	-	(28 870)	-	-	X	21 165	-	-
	За 2024 г.	20 741	-	37 706	-	(19 167)	-	-	X	39 280	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23 700	-	-	(23 700)	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23 700	-	-	(23 700)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	109 945	51 315	-	(105 046)	(215)	-	55 998
	За 2024 г.	118 081	86 761	-	(94 490)	(407)	-	109 945
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 084	2 041	-	(35 026)	(53)	-	2 046
	За 2024 г.	14 874	34 222	-	(14 007)	(5)	-	35 084
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 542	545	-	(6 407)	(113)	-	567
	За 2024 г.	34 871	6 488	-	(34 433)	(384)	-	6 542
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	-	(50)	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 076	42 803	-	(25 012)	(49)	-	42 817
	За 2024 г.	37 812	25 005	-	(37 742)	-	-	25 076
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	38 217	-	-	(38 217)	-	-	-
	За 2024 г.	18 842	19 375	-	-	-	-	38 217
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 038	84	-	(56)	-	-	1 067
	За 2024 г.	336	702	-	-	-	-	1 038
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	263	5 812	-	-	-	-	6 075
	За 2024 г.	8 539	-	-	(8 276)	-	-	263
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	774	28	-	(1)	-	-	801
	За 2024 г.	570	205	-	-	-	-	774
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 947	-	-	(325)	-	-	2 622
	За 2024 г.	2 186	761	-	-	-	-	2 947
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	2	-	(2)	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	18	(18)	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	109 945	51 315	-	(105 046)	(215)	X	55 998
	За 2024 г.	141 781	86 761	-	(118 190)	(407)	X	109 945

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	354	2 503	2 254	-	603
	За 2024 г.	154	1 779	1 579	-	354
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	354	2 503	2 254	-	603
	За 2024 г.	154	1 779	1 579	-	354

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 021 314	1 076 691	1 096 250
в том числе: ФОРМУЛА-МЦ ООО	392 505	19 219	152 046
ФОРМУЛА-Н ООО	236 944	381 478	540 254
ФОРМУЛА-А ООО	234 072	250 960	-
ФОРМУЛА-ФР ООО	76 821	224 949	92 100
ФОРМУЛА-М ООО	47 417	16 655	-
ФОРМУЛА-ВР ООО	33 555	58 750	19 100
ФОРМУЛА-АЦК2 ООО	-	107 005	258 700
ФОРМУЛА-МК ООО	-	17 676	12 350
ФОРМУЛА-Р ООО	-	-	21 700

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	420 226	846 044
Затраты на оплату труда	45 651	43 454
Отчисления на социальные нужды	9 134	7 812
Амортизация	7 972	8 189
Прочие затраты	33 483	50 543
Итого по элементам	516 466	956 042
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	516 466	956 042

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Элерон»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 3
2.Учетная политика и её изменения 3
2.1. Основа составления 3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 4
2.3. Нематериальные активы 5
2.4. Финансовые вложения 5
2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары 5
2.6. Резерв по снижение стоимости МПЗ 5
2.7. Признание дохода 5
2.8. Порядок признания расхода 6
2.9 Займы и кредиты 6
2.10 Порядокопределения оценочных обязательств 7
2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов 7
2.12. Применение ПБУ 18/02 8
2.13. Связанные стороны 8
2.14. Подходы к формированию бухгалтерской отчетности: 8
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 11
3.1. Оценка структуры баланса 11
3.2. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА. 11
3.3. Основные средства 11
3.4. Незавершенные капитальные вложения 11
3.5. Доходные вложения в материальные ценности 11
3.6. Финансовые вложения 11
3.7. Запасы 12
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков 12
3.9. Прочие оборотные активы 12
3.10. Кредиты и займы 12
3.11. Кредиторская задолженность 14
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 14
3.13. Прочие доходы и расходы 15
3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог 15
3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли 17
3.16. Изменение оценочных значений 17
3.17. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении 18
3.18. Информация об участии в совместной деятельности 18
3.19. Государственная помощь 18
3.20. Информация по отчетным сегментам 18
3.21. Информация по прекращаемой деятельности 18
3.22. Движение денежных средств 19
3.23. Информация об исправленных существенных ошибках 19
3.24. Чрезвычайные факты 20
3.25. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности 20
3.26. Допущение непрерывности деятельности 20
3.27. Информация о событиях после отчетной даты 20
3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 20

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» ФСБУ 4/2023, Федеральным законом от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными федеральными стандартами, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1 Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1056168084752.

1.2. Свидетельство о регистрации серия 61, № 003761190 выдано 21.11.2005.

Свидетельство о постановке на учет серия 61, № 006369492, выдано 04.12.2012.

Уставный капитал Организации составляет: 100 тыс. руб., оплачен полностью.

Его учредителями являются: Сотникова Г.М. - 99 000 руб. и Сурган О.В. - 1 000 руб.

1.3. Основными видами деятельности фирмы являлись:

ОКВЭД 45.11.2 «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах».

1.4. В Организации есть обособленное подразделение:
- г. Краснодар, ул. Дзержинского, 231/2.

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 33 человек.

1.6. Органы управления: общее собрание: директор Устинов С.В.

1.7. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся специализированной организацией ООО «ААА Моторс» согласно договору на обслуживание.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2023) и иными федеральными стандартами.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 5% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Актив стоимостью более 100 000 рублей за единицу, принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.
При принятии к бухгалтерскому учету срок полезного использования объекта основных средств определяется, как ожидаемый срок его использования, или срок указанный в технической документации или рекомендациях производителя .

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Краткосрочные депозиты отражаются в составе денежных средств.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней стоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС: предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

Способ расчета стоимости товаров, материалов при отпуске:

- автомобили по себестоимости каждой единицы;
- запасные части, материалы по средней стоимости;

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

2.6. Резерв по снижение стоимости МПЗ

Резерв не создавался.

2.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах».

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась, как разница между выручкой от реализации товаров, работ, услуг и расходами, связанными с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

2.8. Порядок признания расходов

Затраты отчетного периода распределяются на прямые и общехозяйственные.
Прямые затраты, относящиеся к торговле, отражаются на 44 счете и складываются из:

1. Заработная плата и налоги на заработную плату сотрудников, занятых в торговле;
2. Аренда торговых площадей;
3. Реклама торговой деятельности;
4. Амортизация торгового оборудования;
5. Страхование автомобилей и транспортный налог;
6. Командировочные расходы;
7. Прочие расходы, напрямую относящиеся к торговле.

Прямые затраты, относящиеся к услугам по гарантийному ремонту, постгарантийному ремонту и техническому обслуживанию автомобилей отражаются на соответствующем субконто 20 счета и складываются из:

1. Заработная плата и налоги на заработную плату сотрудников, занятых исключительно в деятельности по оказанию услуг по ремонту и техническому. обслуживанию автомобилей;
2. Амортизация сервисного оборудования;
3. Себестоимость запчастей;
4. Себестоимость расходных материалов;
5. Услуги сторонних организаций по ремонту автомобилей;
6. Прочие расходы, напрямую относящиеся к гарантийному и негарантийному ремонту и техобслуживанию автомобилей.

Затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, признаются общехозяйственными расходами и отражаются на 26 счете.
Транспортные расходы по доставке товаров до складов, произведенные до момента передачи их в продажу, признаются в стоимости товара при условии, если эти затраты включаются в цену товаров по условиям договора поставки.
В иных случаях они полностью включаются в состав издержек обращения – счет 44.
Прочие расходы отражаются на 91.2 счете «Прочие расходы».

2.9. Займы и кредиты

Учет дополнительных расходов по займам и кредитам в состав прочих расходов производится единовременно.

2.10. Порядок определения величины оценочных резервов

Расчет оценочных обязательств в бухгалтерском учете ведется по методу обязательств (МСФО)

1. Показатель Сумма резерва за месяц (Р) рассчитывается как разность показателей Суммы резерва (исчислено) (И) и Суммы резерва (накоплено) (Н):

Р = И - Н

Суммы резерва (исчислено) (И) - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц.

Показатель (И) рассчитывается как произведение среднего заработка (СЗ) на количество оставшихся дней отпуска (Д):

И = Д х СЗ (сумма резерва получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца).

Сумма резерва (накоплено) (Н) рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице Суммы резерва (исчислено) прошлого месяца (Ипм) и суммы фактически начисленных отпускных (От):

Н = Ипм - От

2. Обязательства по оплате страховых взносов Сумма резерва страховых взносов (Рсв) рассчитываются процентом от оценочного обязательства Суммы резерва:

Рсв = Р х Тсв,

где: Тсв - текущая ставка страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС.

Текущая ставка страховых взносов (Тсв) определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактСв), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

Тсв = (ФактСв / ФактФот) х 100 %

3. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ (Рнс) рассчитывается аналогично процентом (Тнс) от ранее сформированного оценочного обязательства Сумма резерва:

Рнс = Р х Тнс,

где: Тнс - текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ

Текущая ставка страховых взносов в ФСС НС и ПЗ (Тнс) - отношение взносов в ФСС НС и ПЗ сотрудника, начисленных в этом месяце в документе Расчет зарплаты (ФактНс), к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства (ФактФот):

Тнс = (ФактНс / ФактФот) х 100 %

2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете. Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

Если на конец года задолженность остается сомнительной, организация не относит на прочие доходы резерв по сомнительным долгам, а только корректирует его сумму в случае появления новой информации.

Резерв по сомнительным долгам полностью или частично восстанавливается, то есть включается в прочие доходы, если:

1) при проверке выявлено, что сумма созданного резерва избыточна;
2) задолженность погашена должником в полной сумме или в сумме, превышающей нетто-оценку этой задолженности;
3) задолженность выбыла в результате передачи третьим лицам.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.12. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Разницы из-за любых резервов – временные.

При создании резервов, отсутствующих в налоговом учете, признается ОНА, который списываем при их использовании.

Временные разницы считаются балансовым методом.

2.13. Связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:

Сотникова Галина Михайловна, Сурган Олег Викторович.

2.14. Подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:
Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства". С учетом пункта 7 ПБУ 1/2008 такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала. (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока ее задолженности отражаются по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно: депозиты.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений. Отсутствует.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет о целевом использовании средств:

Целевые средства в организации отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме в приложении №8 к Федеральному стандарту ФСБУ4/2023.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025г. валюта баланса Организации составляет 392 740 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:
Внеоборотные активы – 29 187 тыс. руб. или 7,44 %;
Оборотные активы – 363 553 тыс. руб., или 92,56 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:
Капитал и резервы – 335 742 тыс. руб. или 85,49 %;
Долгосрочные обязательства – 397 тыс. руб., или 0,10 %
Краткосрочные обязательства – 56 601 тыс. руб., или 14,41 %

3.2. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 3.1. Пояснений

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 4.1.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 4.1.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 4.5. "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 0 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 296 800 тыс. руб.
Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 5.1.
В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.
Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 6.1. Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не формировался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 0 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 21 165 тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 2 776 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 2 094 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 16 295 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7.1. Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 0 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: 0 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 0 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет 0 тыс. руб.:
Краткосрочные 0 тыс. руб.
Долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества на 0 тыс. руб. по стоимости договора и на 0 тыс. руб. по балансовой стоимости.

Стоимость МПЗ, переданных в залог 0 тыс. руб. по балансовой стоимости; 0 тыс. руб. по залоговой стоимости.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 0 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008)_0 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) 0 тыс. руб.
Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0 тыс. руб.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 0 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:
В составе строки 1450 «Прочие обязательства»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 0 тыс. руб.
в том числе авансы полученные в сумме 0 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 АВ.
прочие кредиторы (лизинговые платежи) 0 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8.1. Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 55 998 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 2 046 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 567 (в том числе за вычетом НДС (113) тыс. руб. 76 АВ.
задолженность перед персоналом 2 625 тыс. руб.
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам 7 943 тыс. руб.
прочие кредиторы 42 817 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8.1. Пояснений.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 511 059 тыс. руб., в том числе по видам:

Агентские услуги	414 тыс. руб.
Агентское вознаграждение банков и страховых	13 422 тыс. руб.
Гарантийное обслуживание	9 721 тыс. руб.
Прочая торговля автобизнеса	59 тыс. руб.
Комиссионная торговля	17 007 тыс. руб.
Прочие услуги автобизнеса	15 тыс. руб.
Сервисное обслуживание	105 398 тыс. руб.
Торговля автомобилями	360 391 тыс. руб.
Торговля запчастями	4 632 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 516 466 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Материальные затраты 420 266 тыс. руб.
Расходы на оплату труда 45 651 тыс. руб.
Отчисления на социальные нужды 9 134 тыс. руб.
Амортизация 7 972 тыс. руб.
Прочие затраты 33 483 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 Пояснений.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: 0 тыс. руб.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) 0 тыс. руб.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) 0 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 73 427 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 4 885 тыс. руб., в т.ч. по видам (если более 5%):

Прочие расходы составили 13 513 тыс. руб., в т.ч. по видам (если более 5%):

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 0 тыс. руб.

3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	30 970	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	32 209	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	- 8 024	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	- 8 052	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль	28	Строка 2412 ОФР

По итогам 2025 года Организация получила чистую бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 22 946 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 32 209 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 8 052 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 25%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 7 743 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход): 281 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2024 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства	58	0	62	0
Убытки прошлых лет	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	3	0	0	1
Убыток текущего периода	245	245	614	614

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2024год, тыс. руб.**		**Оборот за 2025 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Амортизируемое имущество	0	364	0	397

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): 0 руб.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027): 0 руб.

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: не начислялись.

3.16. Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	0	0	
Резерв сомнительных долгов	0	0	0	
Сроки полезного использование НМА	0	0	0	
Иное	0	0	0	

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) 0 тыс. руб.;

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) 0 тыс. руб.;

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) 0 тыс. руб.;

Прочее 0 тыс. руб.

3.17. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.19. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.20. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,
не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.21. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ФСБУ 4/2023): прекращаемые операции отсутствовали.

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.22. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса 72 тыс. руб.
Расчетный счет 4 007 тыс. руб.
Переводы в пути 3 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) нет.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) нет.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) нет.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) нет.

3.23. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) нет.

3.24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.25. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Организация в отчетном периоде не осуществляла валютных операций.
Курсовые разницы отсутствуют.

3.26. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.27. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.28. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:
Рыночные риски
Кредитные риски
Риски ликвидности.
Правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

Директор ООО «Элерон» **Азаренко М.В.**

30.03.2026