

ООО «Серебряный саквояж»

Место нахождения: Магнитогорск, пр.Ленина д.113.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

РАЗДЕЛ 1.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Серебряный саквояж».
Краткое наименование: ООО «Серебряный саквояж». Общество было основано 16 марта 2005г.
На основании Решения № 1 единственного учредителя.

Общество является юридическим лицом, имеет свой расчетный счет, самостоятельный баланс.

Юридический адрес Общества: 117405, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРТАНОВО ЮЖНОЕ, УЛ КИРПИЧНЫЕ ВЫЕМКИ, Д. 2 К. 1 , ПОМЕЩ. 48/13
ИНН/КПП: 7444044002 / 772401001

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу:
455000 г. Магнитогорск Челябинская область, Пр Ленина, д. 113.

Среднегодовая численность работников ООО «Серебряный саквояж» в 2025 году 70 человек.

№ п/п	Показатель	2025 год
1	Среднегодовая численность сотрудников, чел.	70
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	27 782

Основным видом деятельности ООО «Серебряный саквояж» является:
-Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Деятельность ООО «Серебряный саквояж» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Свою деятельность ООО «Серебряный саквояж» ведет на основании Дилерских договоров:

№ Д/249/00/19 от 01.08.2019г. ООО «Киа Россия и СНГ»,
№ Е-009/2023 от 25.07.2023г. ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС АО,
Импорт ВЭД.

ООО «Серебряный саквояж» не осуществляет подлежащую лицензированию деятельность.

1.1 Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Директор -Ставицкий Андрей Витальевич на основании Решения № № 03-22 от 03.10.2022 уволен 16.10.2025 согласно личного заявления.

Ставицкий А.В	Директор	Начислено вознаграждение в рамках ТД в сумме –81357,42 руб.	Страховые взносы 24732,66 руб
---------------	----------	---	-------------------------------

Директор –Тимохова Людмила Олеговна на основании Решения № 3/25 от 17.10.2025г единственного участника сроком на 5 лет;

Тимохова Л.О	Директор	Начислено вознаграждение в рамках ТД в сумме –84006,32 руб.	Страховые взносы 25537,92руб
--------------	----------	---	------------------------------

Информация о бенефициарных владельцах:

На 31.12.2025 г. конечный бенефициар Войтин Николай Евгеньевич (единственный участник Общества).

1.2 Структура уставного капитала

Уставный капитал организации: 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей.

Доля в уставном капитале оплачена полностью. По состоянию на отчетную дату владельцем 100%. доли в уставном капитале Общества является Войтин Николай Евгеньевич.

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, с использованием рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Составление бухгалтерской отчетности в 2025 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность ООО «Серебряный саквояж» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется самостоятельно. Для осуществления бухгалтерского учета в ООО «Серебряный саквояж» создана бухгалтерская служба со следующей структурой

- главный бухгалтер;
- бухгалтер - 3 человека.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Отчет об изменении капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Существенных изменений содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производилось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Существенных изменений содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производилось.

Производственно – финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Валютой Общества, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является Российский рубль.

Вся информация представлена в тысячах рублях.

Признание элементов бухгалтерской отчетности

В прилагаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

В соответствующие статьи бухгалтерского баланса включены числовые показатели в нетто–оценке.

В бухгалтерской отчетности не допускался (кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями по бухгалтерскому учету) зачет между:

- статьями активов и пассивов
- статьями доходов и расходов

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора.

Основные элементы учетной политики

По учету основных средств и капитальных вложений

Принятие ОС к учету

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

Первоначальная стоимость основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Состав инвентарного объекта

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% процентов первоначальной стоимости основного средства (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

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). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы:	Срок использования
- земельные участки;	Не установлен
- здания, строения, помещения;	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
- производственное оборудование;	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
- транспортные средства;	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
- компьютерная и прочая офисная техника;	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
- производственный и хозяйственный инвентарь;	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
- мебель	Свыше 3 лет до 7 лет включительно

Амортизация ОС

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Списание ОС

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью (ЛС) объекта основных средств (ОС) считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, определяемая уполномоченными сотрудниками субъективно, на основании собственного опыта и своего профессионального суждения.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость признается равной нулю в следующих ситуациях:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Учетная политика в отношении аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В учете Организации предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету бухгалтерского учета 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается индивидуально и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Поименованное в абз. 1 п. 10.4 право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Организации, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. Расход сразу относится на счета затрат: 44 «Коммерческие расходы».

Материально-производственными запасами считать активы:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ по ремонту автомобилей (в том числе гарантийному), работ по установке на автомобили дополнительного оборудования;

-используемые для управленческих нужд.

К материально-производственным запасам также относить:

-специальные инструменты и специальные приспособления;

-специальное оборудование;

-спецодежда.

- Единицей бухгалтерского учета МПЗ считать номенклатурный номер.
- Отражать в бухгалтерском учете процесс приобретения и изготовления материалов, используя счет 10 "Материалы", с оценкой материалов в сумме фактических затрат на приобретение без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
- При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять принятому в бухгалтерском учете метод оценки сырья и материалов: метод оценки по средней себестоимости. Применение способов средних оценок фактической себестоимости

материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществлять исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период)

- Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.
- Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относить следующие расходы:

Стоимость сырья, материалов и полуфабрикатов, которые входят в состав продукции (работ, услуг) (Дебет 20,- кредит 10.01,10.03,10.04,10.05, 10.07, 10.09);

Стоимость реализованных товаров (Дебет 90.02- кредит 41);

иные работы, услуги, (в том числе подрядные /субподрядные/), непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью общества;

Амортизация объектов ОС, непосредственно участвующих в хозяйственной деятельности (Дебет 20, 44- кредит 02);

Оплата труда работников общества (Дебет 44- кредит 70);

налоги и обязательные страховые взносы базой исчисления для которых являются затраты на оплату труда ППП (Дебет 44,91- кредит 69 в разрезе субсчетов);

прочие выплаты работникам, в том числе оплата отпускных за текущий месяц, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата выходного пособия, оплата листка нетрудоспособности за счет средств предприятия, оплата донорам за дни сдачи крови (Дебет 44- кредит 70);

К косвенным расходам относить управленческие и коммерческие расходы, распределяемые по методу директ костинг.

- Товары в бухгалтерском учете отражать по покупной стоимости без использования счета 42 "Торговая наценка".
- Товары, цены на которые в течение отчетного года снижались, морально устаревшие или частично потерявшие свое первоначальное качество, отражать в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по цене возможной реализации. При определении финансовых результатов, учитываемых при налогооблагаемой прибыли, результаты переоценки в расчет не принимать.
- Оценка товаров (за исключением автомобилей) при продаже (отпуске) осуществляется по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка автомобилей при продаже осуществляется по себестоимости каждой единицы.

По учету расходов будущих периодов

- К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, право-обладателем которых является предоставляющая сторона по договору, технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения

договора страхования. (Договорами страхования, заключаемыми ООО «Серебряный саквояж», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами).

Условиями этих договоров, как правило, предусматривается уплата страховой премии в течение срока действия договора, при этом сроки уплаты страховой премии договорами страхования могут не устанавливаться. По факту платеж может быть сделан в размере страховой премии (разовый платеж) либо в размере части страховой премии (страховой взнос).

Расходы по договорам страхования признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора ООО «Серебряный саквояж» были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов.

- Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии:

- разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты разового платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора);

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей и периодов действия договора, за которые они вносятся, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей, но без привязки платежей к периодам действия договора, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты этого платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Учетная политика в отношении финансовых вложений:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии по всем группам (видам) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Ежеквартально проводится корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

Признаков обесценения финансовые вложения на 31 декабря 2025 года не имеют. Не относятся к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011). Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация может расчет оценки по дисконтированной стоимости не производить.

Учетная политика в отношении займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением

включаемых в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

Учетная политика в отношении оценочных резервов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

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

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в размере 0 - 100%. Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок *і*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые *і*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *і*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Учетная политика в отношении доходов организации

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от продажи продукции и товаров, от выполнения работ, оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). Выручка признается в бухгалтерском учете согласно п. 12 ПБУ 9/99 при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

- Право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления).

Доходы отражаются на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов. Учет выручки от продажи продукции по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка», 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Аналитический учет выручки и себестоимости реализованной продукции на счете 90.1.1.

Учетная политика в отношении расходов организации

- К расходам по обычным видам деятельности для целей налогообложения относятся расходы связанные с производством
- Расходы в бухгалтерском учете признавать при наличии следующих условий:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требований законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных предприятием, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признавать дебиторскую задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности аккумулируются на счетах 20 «Основное производство» и 44 «Коммерческие расходы».

Счет 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу» относятся в дебет счета 90 «Продажи» - 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.7 «Коммерческие расходы» соответственно.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов по принципу директ-костинг.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относить следующие расходы:

- Стоимость сырья, материалов и полуфабрикатов, которые входят в состав продукции (работ, услуг) (Дебет 20- кредит 10.01,10.03,10.04,10.05, 10.07, 10.09);
- Стоимость реализованных товаров (Дебет 90.02- кредит 41);
- иные работы, услуги, (в том числе подрядные /субподрядные/), непосредственно связанные с хозяйственной деятельностью общества;
- Амортизация объектов ОС, непосредственно участвующих в хозяйственной деятельности (Дебет 20, 44- кредит 02);
- Оплата труда работников общества (Дебет 44- кредит 70);
- налоги и обязательные страховые взносы базой исчисления для которых являются затраты на оплату труда ППП (Дебет 44,91- кредит 69 в разрезе субсчетов);
- прочие выплаты работникам, в том числе оплата отпускных за текущий месяц, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата выходного пособия, оплата листка нетрудоспособности за счет средств предприятия, оплата донорам за дни сдачи крови (Дебет 44- кредит 70);

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемые в течение отчетного периода.

Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

Денежные средства представляют собой средства в кассе, средства на банковских счетах Общества, размещенные в кредитных организациях. Денежные эквиваленты представляют собой

краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости. Общество признает краткосрочные депозиты до востребования, по первому требованию к возврату, со сроком погашения до 90 дней в качестве денежных эквивалентов. Классификация денежных потоков в качестве связанных с текущими, инвестиционными и финансовыми операциями осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются развернуто.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество 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.

Учетная политика в отношении расчетов по налогу на прибыль

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки». Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль формируется свернуто.

3. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен (менее 5%) для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «Серебряный саквояж» или финансовых результатов его деятельности.

В Бухгалтерском балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Внешнеэкономическая деятельность

В отчетном периоде осуществлены сделки ВЭД (покупка автомобилей) у следующих контрагентов:

- ELEMENT47 TOO (Казахстан, валюта тенге);

Стоимость товаров отражена в учете с учетом расходов, связанных с их приобретением (ст. 320 НК РФ). Уплата таможенных пошлин (сборов), акциз, утилизационный сбор неразрывно связана с приобретением импортных товаров и их ввозом в Россию, поэтому сумма таких платежей включена в стоимость товаров (письмо Минфина России от 29 мая 2007 № 03-03-06/1/335 и от 1 августа 2005 № 03-03-04/1/111.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (кроме авансовых платежей), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

Курсы ЦБ РФ на 31.12.2025 составили: тенге 100KZT - 15,498 руб.

Капитал и резервы.

На 31.12.2025 уставный капитал составляет 11 тыс.руб. Дивиденды не выплачивались. Изменений в структуре капитала в 2025 году не происходило.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности Общества за 2025, отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

В отчетном периоде Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по операционным или географическим сегментам в части либо совокупность сегментов по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Обществу не известны события или условия, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Неоконченные судебные разбирательства на отчетную дату отсутствуют.

Директор
30.03.2026

Тимохова Л.О

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.	370 310	-	568 905	(451 774)	-	-	-	-	487 441	-
	За 2024 г.	88 850	-	580 540	(299 080)	-	-	-	-	370 310	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	24 941	(24 941)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	37 000	(37 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	370 310	-	593 846	(476 715)	-	-	-	-	487 441	-
	За 2024 г.	88 850	-	617 540	(336 080)	-	-	-	-	370 310	-

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		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	497 845	-	933 827	(890 868)	-	-	X	X	540 803	-
	За 2024 г.	649 243	-	1 137 279	(1 288 676)	-	-	X	X	497 845	-

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	-	-	1 720
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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	332 853	(31)	130 980	-	(292 345)	(275)	-	-	171 213	(144)
	За 2024 г.	492 544	-	321 895	-	(481 008)	(578)	-	-	332 853	(31)
Итого	За 2025 г.	332 853	(31)	130 980	-	(292 345)	(275)	-	X	171 213	(144)
	За 2024 г.	492 544	-	321 895	-	(481 008)	(578)	-	X	332 853	(31)

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	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	237 755	-	-	(185 120)	-	-	52 635
	За 2024 г.	257 300	-	-	(19 545)	-	-	237 755
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	277 560	324 839	-	(132 140)	(954)	-	469 306
	За 2024 г.	343 241	70 159	180	(133 852)	(2 167)	-	277 560
Итого	За 2025 г.	515 315	324 839	-	(317 260)	(954)	X	521 941
	За 2024 г.	600 541	70 159	180	(153 397)	(2 167)	X	515 315

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	-	-	-

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.	1 888	2 831	2 533	-	2 186
	За 2024 г.	-	1 888	-	-	1 888

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	34 478	35 653
Затраты на оплату труда	28 011	30 564
Отчисления на социальные нужды	8 463	9 248
Амортизация	10 570	5 051
Прочие затраты	52 751	43 959
Итого по элементам	134 273	124 475
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	134 273	124 475