

# **Общество с ограниченной ответственностью "Цезарь ПФО"**

## **(ООО "Цезарь ПФО")**

ИНН 6319210525, КПП 631901001, ОГРН 1146193002823, адрес: 443031, Самарская обл, Самара г, Солнечная ул, дом 59, строение Литера А, офис 1/2

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

#### **1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации**

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

##### 1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 46.52.1 Торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- 46.52.2 Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями;
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.59.7 Торговля розничная электрическими системами охранной сигнализации, такими как запорные устройства, сейфы и хранилища.

##### 1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

#### **2. Информация об учетной политике**

##### 2.1. Неиспользуемые стандарты

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

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

## 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они

понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу средней себестоимости.

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

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

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

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

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

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

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

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

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

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 727	(1 738)	-	(3 727)	2 309	(571)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 4. Запасы

#### 4.1. 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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	72	-	6 493	(6 565)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	1 257	(1 258)	-	-	16	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	.												
	3а												
	2024 г												
	.												
Товары для перепродажи	3а												
	2025 г												
	.												
	3а												
	2024 г												
	.												
Товары и готовая продукция отгруженные	3а												
	2025 г												
	.												
	3а												
	2024 г												
	.												
Затраты в незавершенном производстве	3а												
	2025 г												
	.												
	3а					5 236	(5 236)						
	2024 г												
	.												
Прочие запасы и затраты	3а												
	2025 г												
	.												
	3а		71				(71)						
	2024 г												
	.												

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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	3а 2025 г . 3а 2024 г .											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г . 3а 2024 г .	3 018		57	136	(2 938)				273		
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г . 3а 2024 г .											
		29		62 233		(62 262)						
Авансы выданные	3а 2025 г . 3а 2024 г .	82		57		(139)						
		362		4 263		(4 543)				82		

Прочая	За 2025 г.	2 936		136	(2 799)			273
	За 2024 г.	50 944	72 910		(120 918)			2 936
Итого	За 2025 г.	3 018	57	136	(2 938)		X	273
	За 2024 г.	51 335	139 406		(187 723)		X	3 018

## 6. Обязательства

### 6.1. 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	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10	3 365	5	(3 369)		11
	За 2024 г.	38 751	122 985		(161 363)	(363)	10
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	180		(173)		11
	За 2024 г.	1 392	24 122		(25 510)		4
Авансы полученные	За 2025 г.						
	За 2024 г.	25 468	44 952		(70 057)	(363)	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	6	917		(923)		
	За 2024 г.	979	14 488		(15 461)		6
Кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Прочая	За 2025 г.		2 268	5	(2 273)		
	За 2024 г.	10 912	39 423		(50 335)		
Итого	За 2025 г.	10	3 365	5	(3 369)		X 11
	За 2024 г.	38 751	122 985		(161 363)	(363)	X 10

## 6.2. 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.	2 378	208	(2 586)	-	-
	За 2024 г.	1 777	1 870	(1 269)	-	2 378

## 7. Прочие доходы и расходы

7.1. Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация ОС	-	2 100
Списание кредиторской задолженности	-	363
Доходы от выбытия иных активов	-	34
Проценты к получению	136	2
Прочие доходы	-	32
<b>Итого</b>	<b>136</b>	<b>2 531</b>

7.2. Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы от выбытия (реализации) ОС	-	(1 418)
Расходы на услуги банков	(8)	(15)
Прочие расходы	(12)	(267)
<b>Итого</b>	<b>(20)</b>	<b>(1 700)</b>

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	1 142
Затраты на оплату труда	206	16 178
Отчисления на социальные нужды	39	2 734
Амортизация	-	571
Прочие затраты	185	11 301
Итого по элементам	430	31 926
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	430	31 926

## 9. Налог на УСН

Сумма полученного дохода за 2025 г - 113,5 тыс. руб.

Ставка налога УСН – 6%

Сумма исчисленного налога - 6,8 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, уменьшающие сумму исчисленного налога – 3,4 тыс. руб.

Сумма налога к уплате - 3,4 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
налог УСН 6%	3	1 399

## 10. Капитал Общества

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

Учредителями (акционерами) организации являются:

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб	Доля, %	Сумма, руб	Доля, %
1.	Баталов Рамиль Евгеньевич	10 000	100	10 000	100
Итого:		100 000	100	10 000	100

10.2. Согласно Устава Общества резервный фонд Общества формируется путем ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им не менее 15 % Уставного капитала и предназначается для покрытия убытков и непредвиденных расходов по итогам финансового года.

На 31.12.2025 г. величина резервного фонда 1 500 руб. что составляет 15 % от Уставного капитала.

## 11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

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

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Баталов Рамиль Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

20 февраля 2026г.