

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«АБС-АВТО СТОЛИЦА» за 2025 год

В данных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается пояснительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и нормами о раскрытии информации бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Основные сведения об организации.

1.1. Общая информация

1.2. Полное юридическое наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АБСАВТО СОЧИ СТОЛИЦА» (далее по тексту Общество) зарегистрировано 17 ноября 2010 года.

Сокращенное наименование: ООО «АБС-АВТО СТОЛИЦА»

Уставной капитал: 10 000 рублей.

Численность персонала:

2025 год 61 человек,

2024 год 65 человек,

2023 год 66 человека.

1.2. Контактная информация

Место нахождения и адрес юридического лица: 117342, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Коньково, ул. Бутлерова, д. 17, ком. 118

1.3. Реквизиты

ОГРН 1107746938540

ИНН 7728755120

КПП 772801001

ОКПО 68974908

У Общества нет зарегистрированных филиалов и представительств на отдельном балансе.

Налоговый режим: Общество применяет общую систему налогообложения.

Лицензии: нет

1.3. Основной вид деятельности организации

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 45.31.1 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

1.5. Информация об органах управления Общества

Согласно Уставу, органами управления Общества являются:

- высший орган управления - общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган Общества — директор.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Учредители

дата	Наименование	ИНН	доля	Сумма
17.11.2010	АСЛАНОВ КОНСТАНТИН ДАНИЛОВИЧ	263403146890	100%	10 тыс.руб.

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

Генеральный директор Асланидис Иракли Даниелович с 17 ноября 2010 г. ИНН 772801205208

1.6. Сведения о бенефициарном владельце

Имеет преобладающее участие (25%) в уставном капитале общества

дата	Наименование	ИНН	Гражданство	Доля	Сумма
17.11.2010	АСЛАНОВ КОНСТАНТИН ДАНИЛОВИЧ	263403146890	Российская Федерация	100%	10 тыс. руб.

Согласие на обработку иных персональных данных не получено.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной генеральным директором.

1.1. Нормативные акты

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 ГЫ 402-ФЗ «бухгалтерском учете» (далее - Закон ГЫ 402-ФЗ, Закон о бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 34н (далее - Положение 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 6/н «формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 ГЫ 94н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета

12.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Общества.

12.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
(Основание: ст. 7 Закона ГЫ 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «Бухгалтерия предприятия, редакция 30/1 С: Предприятие».

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов организации.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона ГЫ 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.4. Первичные учетные документы.

1.4.1. для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона ГМ 402-ФЗ)

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) электронном носителе. (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона ГЫ 402-ФЗ)

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в ПРИЛОЖЕНИЕ к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона ГЫ 402-ФЗ)

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов или на бумажных носителях. (Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона ГЫ 402-ФЗ)

1.5.3. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в ПРИЛОЖЕНИИ к Учетной политике. (Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)

1.2. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета

1.6.1. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

1.6.2. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

1.6.3. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в валюте Российской Федерации в рублях и копейках в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

1.7. Внутренний контроль.

1.7.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России ГЫ ПЗ-11/2013)

1.7.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется директором. (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона ГЫ 402-ФЗ)

1.7.3. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном директором Общества 30.12.2022 г. (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона 402-ФЗ)

1.8. Внешний контроль.

1.8.1. Внешний контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется посредством аудиторской проверки (Основание: ч. 2 ст. 19 Закона ГЫ 402-ФЗ)

2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 ГЫ 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

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

2.1.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив учитывается в составе материалов.

2.1.3. 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 10⁰/0 первоначальной стоимости основного средства.

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.2.2. 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

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное или торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Оценка ОС.

Переоценка ОС не производится, после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При оценке ОС по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов с 01 января 2025 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина от 30 мая 2022 года 86н.

3.1. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

3.2. Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

3.3. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования - ежемесячно линейным способом, с даты их признания в бухгалтерском учете.

При переходе на новый ФСБУ 14/2022 организация применяет альтернативный способ, единовременную корректировку (п. 53 ФСБУ 14).

4. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 208н.

4.1. Учет при получении имущества в аренду.

4.1.1. Общество 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

4.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

4.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

4.1.4. Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

4.1.5. Если Общество 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.

4.2. Учет при передаче имущества в аренду.

4.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

4.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

4.2.3. доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5. Учет капитальных вложений

5.1. Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

5.2. для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

II. Оценка

5.3. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее — фактические затраты).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

III. Прекращение признания

5.4. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

6. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 ГЫ 180н.

6.1. Учет приобретения материалов.

6.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

6.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

6.1 В. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

6.2. Учет списания материалов.

6.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

6.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

7. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 180н.

7.1. Учет приобретения товаров.

7.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

7.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

7.1 В. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

7.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

8. Резервы под обесценение запасов

8.1. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Соответственно, если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

8.3. Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов один раз в год — по состоянию на 31 декабря.

9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 ГЫ 126н.

9.1. К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

9.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

10. Учет денежных средств

10.1. Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

11. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 ГЫ 107н.

11.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

12. Резервы по сомнительным долгам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется согласно пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

12.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

13.12. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 ГЫ 114, (утв. приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н).

13.1. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке КОТОРЫХ они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

13.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" [ЛБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 ГЫ 167н.

14.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков создается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

14.2. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев.

15. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 ГЫ 33н.

15.1. Доходы.

15.1.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее выручка).

16.12. Прочие доходы.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницеа; - сумма дооценки активов; - прочие доходы.

16.2. Расходы.

16.2.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

16.2.2. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

16.2.3. Расходы по изготовлению продукции, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 "Себестоимость продаж", в части готовой продукции.

16.2.4. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", в полной сумме.

16.2.5. Прочие расходы.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания; - курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

16.2.6. Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

16.2.7. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

16.2.8. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов

организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

16.3. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

16.4. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации.

17. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 154н.

17.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

17.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а тате на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

18. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. и 11 апреля 2018 г.), а тате действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией с использованием компьютерной техники и информационной системы 1 С Предприятие 8.3. доходы и расходы предприятия учитываются по методу начисления. В учете используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Налоговый учет ведется по общей системе налогообложения в регистрах налогового Учета.

В соответствии с учетной политикой организации, перед составлением бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества, расчетов, финансовых вложений и обязательств.

18.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина от 30 мая 2022 года 86н.

Таблица

Наименование показателя	Код строки	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Нематериальные активы	1110			
-----------------------	------	--	--	--

18.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Общество не выполняло в 2025 году научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не являлось по договору заказчиком указанных работ и по данным обстоятельствам не применяло Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

18.3. Нематериальные поисковые активы Материальные поисковые активы

Общество не выполняло в 2025 году поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (далее - поисковые затраты) на определенном участке недр и по данным обстоятельствам не применяло Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. 125н).

Поисковые активы на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Материальные поисковые активы на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

18.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Наличие основных средств:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1080	748	825

18.5. Запасы:

Наличие запасов:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	На	На	31.12.2023
		31.12.2025	31.12.2024	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	563 045	630 767	463 466

18.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

Информация о резерве по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наличие дебиторской задолженности

Таблица

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024

	строки	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	1230	682 786		495 565	
Долгосрочная дебиторская задолженность в том числе:					

Информация о дебиторской задолженности (остатки на начало и конец отчетных периодов, поступление и выбытие, в разрезе видов) приведена в разделе 5. Дебиторская и кредиторская задолженность подраздела 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

18.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, приведен в нижеследующей таблице:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
денежные средства и денежные эквиваленты	1250	941	2 592	767
В том числе:				
Счет 50 Касса		58	74	71
Счет 51 Расчетный счет, из них		883	2 518	696
Денежные средства в рублях на асчетных счетах в банках в т.ч.				
счет 57 Переводы в пути				

Движение денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. ГИ 143н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 г. регистрационный номер 19171) отражены Обществом в табличной форме по ОКУД 0710005 «Отчет о движении денежных средств».

Общество по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежные средства, недоступные для использования.

18.8. Прочие оборотные активы

Таблица

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы	1260	167	172	29
В том числе:				
НДС по авансам и предоплатам				
Расходы будущих периодов		167	172	29

18.9 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1500 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность, которая сложилась по следующим обязательствам:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства	1500	1 155 608	1 042 522	614 178
Из них:				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 155 608	1 042 522	614 178

18.10. Сведения о капитале Общества

Информацию о наличии и изменениях капитала и составляющих капитала Общества по каждому числовому показателю, определенному в соответствии с п. 30 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) отражены Обществом в табличной форме по ОКУД 0710004 «Отчет о движении капитала».

По строке 1300 бухгалтерского баланса отражен капитал Общества, который состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли, из них:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставной капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	92 872	90 281	54 005
строка 1300 «Итого Капитал и резервы» формы № 0710001 «Бухгалтерский баланс» тыс. р.	1300	92 882	90 291	54 015

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года оплачен полностью.

Изменений в уставном капитале Общества в течении с 2023 по 2025 года не было.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли.

В течении 2025 года получено чистой прибыли 2 592 тыс. руб.

В течении 2024 года получено чистой прибыли 36 276 тыс. руб.

Дивиденды в отчетном периоде не начислялись.

19. Пояснения показателей отчета о финансовых результатах

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - поступления в возмещение причиненных организации убытков - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - курсовые разницы;
 - сумма дооценки активов;
 - суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - прочие доходы.
- Учет расходов осуществляется в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Расходы Общества учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

19.1. Объемы продаж и себестоимость (строки 2110, 2120 Отчета о финансовых результатах)

Структура выручки и себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Таблица

Показатель	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка всего	2110	2 587 156	2 587 156

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами - отсутствует.

Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая сведения по каждому контрагенту, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.11.2020 ГЫ 287н.

19.2. Расшифровка расходов по реализации товаров, работ, услуг

Таблица

Наименование показателя	Код строки	За 2025	За 2024
1	2		4
Себестоимость продаж		2 190 100	2 344 592

В Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» отражены:

Таблица

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
Прочие доходы	2340	1 785	13 419

В Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» отражены

Таблица

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
Прочие расходы	2350	12 548	10 241

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности:

В 2025 году у Общества не возникало чрезвычайных обстоятельств в хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпидемий и т.п.).

Пояснения к отчету об изменениях капитала:

При формировании отчетности за 2025 год не производилась корректировка счетов капитала по причине отсутствия изменений в Учетной политике и ошибок прошлых отчетных периодов.

Государственная помощь и безвозмездное получение:

В 2025 году Общество не получало государственную помощь и прочую безвозмездную помощь.

Обеспечения обязательств:

Выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей нет.

Информация о совместной деятельности:

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Информация об экологической деятельности Организации:

Общество осознает свою ответственность перед обществом и будущими поколениями и стремится к обеспечению устойчивого экологического равновесия во всех сферах своей деятельности. В 2025 году Обществом не создавались объекты, связанные с экологической деятельностью.

Информация об инновациях и модернизации производства:

В части раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства, рассмотренных в Информации Минфина России от 11.07.2014 г. ПЭ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

Получение или оказание услуг, связанных с инновациями (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.), об исключительных (особых) условиях продажи инновационной продукции и т.д., являются несущественными.

Руководитель

Асланидис Иракли Даниелович

«30» марта 2026года