

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью  
«МОБИЛЬНЫЙ»  
ЗА 2025 ГОД**

## 1. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «МОБИЛЬНЫЙ»

Краткое наименование - ООО «МОБИЛЬНЫЙ»

ИНН – 6167142998

КПП - 616701001

ОКПО - 29815065

ОГРН – 1186196026543

Дата регистрации – 21.06.2018

Местонахождение - 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 102, оф. 8

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая бытовыми электротоварами

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Участником Общества является одно лицо, и оно принимает на себя функции Общего собрания участников.

Исполнительным органом является генеральный директор Воронков Виктор Викторович.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, 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 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учетная политика Общества составлена с учетом следующих допущений о будущих фактах хозяйственной деятельности:

- организация не осуществляет собственными силами научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- организация не выступает исполнителем по договорам строительного подряда;
- организация не выполняет работы (не оказывает услуги) длительного цикла, приходящихся на несколько отчетных периодов;
- организация не приобретает активы, отвечающие критериям финансовых вложений;
- организация не формирует резервный капитал;
- организация не создает специальные фонды.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения учетной политики:

### **Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

### **Запасы**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы для управленческих нужд отражаются на соответствующих субсчетах счета 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость таких запасов. Стоимость запасов, переданных в эксплуатацию, принимается на забалансовый учет для обеспечения контроля за сохранностью.

Товары для перепродажи учитываются организацией на счете 41.01 "Товары на складах" по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Сумма расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступивших единиц (способом ФИФО).

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

### **Аренда**

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду. Затраты по

аренде признаются расходами периода, в котором были понесены и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

### **Резерв по сомнительным долгам**

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

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

### **Доходы и расходы**

Доходы учитываются методом начисления. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» по видам доходов.

Расходы учитываются методом начисления.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы» по видам расходов.

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.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в дебет счета 44 "Расходы на продажу" ежемесячно в течение всего периода, к которому они относятся.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете без отражения на бухгалтерских счетах. Постоянные разницы в учете не отражаются и определяются как разница между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Промежуточная отчетность не составляется.

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности существенная ошибка, исправляется без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

### 3. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

#### 3.1 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатели сформировались в связи с образованием отложенного налогового актива с вычитаемых временных разниц:

Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов		1	
Резервы сомнительных долгов		4	4
Убытки прошлых лет		73	58
<b>Итого</b>		<b>78</b>	<b>62</b>

#### 3.2. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов:

Запасы	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары для перепродажи	89	3503	3878
Затраты			
<b>Итого</b>	<b>89</b>	<b>3503</b>	<b>3879</b>

#### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Касса	2	42	14
2. Расчетные счета	1435	17	1
<b>Итого</b>	<b>1437</b>	<b>59</b>	<b>16</b>

### 3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Статья включает в себя НДС по приобретенным ценностям, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы.

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, но на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по приобретенным ценностям	<b>63</b>	<b>3063</b>	<b>3479</b>

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже:

Краткосрочная дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы выданные	3	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	2	1496	600
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2213		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
<b>Итого</b>	<b>2218</b>	<b>1501</b>	<b>607</b>

НДС с авансов, выданных поставщикам, отсутствует.

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>27</b>

Расшифровка дебиторской задолженности по налогам и сборам:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	2213		

Просроченная дебиторская задолженность, на сумму которой создан резерв сомнительных долгов:

Показатель	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками		18	18

### 3.5. Капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Единственный участник Общества - Воронков Виктор Викторович (100%)

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Нераспределенная прибыль составила:  
на 31.12.2025 – 3812 тыс. руб.  
на 31.12.2024 – 4520 тыс. руб.  
на 31.12.2023 – 4137 тыс. руб.  
Дивиденды в отчетный период не начислялись

### 3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы полученные	4	7	20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3650	3857
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		33	45
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>3690</b>	<b>3922</b>

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Расшифровка кредиторской задолженности по налогам и сборам приведена ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по НДС		7	4
Расчеты по налогу на прибыль		27	41
<b>Итого</b>		<b>33</b>	<b>45</b>

### 3.7. Корректировка данных

Организация перешла на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным методом с 2024г. Была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

В связи с чем на 01.01.2024 отложенный налоговый актив увеличился на 2 тыс. руб., нераспределенная уменьшилась на 12 тыс. руб.

### 3.8. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности приведена в таблице:

Наименование видов доходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Реализация товаров	<b>12815</b>	<b>23457</b>

### 3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов приведена в таблице:

Наименование видов расходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров	11826	21154
Коммерческие расходы	1521	1799
<b>Итого</b>	<b>13347</b>	<b>22953</b>

Коммерческие расходы:

Наименование видов расходов	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Аренда помещений	385	510
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2	2
Информационно-технологическое сопровождение	6	3
Материальные расходы	12	11
Оплата труда	843	1012
Программное обеспечение	42	38
Страховые взносы	219	221
Транспортные расходы (доставка покупателям)	12	2
<b>Итого коммерческих расходов</b>	<b>1521</b>	<b>1799</b>

Показатели прочих доходов и расходов по статье Корректировка реализации зачитываются.

### 3.10. Прочие доходы

Наименование видов доходов	2025 г, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности	<b>1</b>	<b>3</b>

### 3.11. Прочие расходы

Наименование видов расходов	2025 г, тыс. руб.	2024 г, тыс. руб.
Корректировка реализации	2	3
Прочие внереализационные расходы	70	4
Расходы на услуги банков	28	25
Списание выделенного НДС		2
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>99</b>	<b>33</b>

### 3.12. Налог на прибыль (доходы) организаций

Свод с прибылью до налогообложения. Расчет за 2025 г.

Прибыль до налогообложения: -630 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 01.01.2025: 78 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив на 31.12.2025: -

Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2025: -

Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025: -

Отложенный налог на 01.01.2025: 78 тыс. руб.  
Отложенный налог на 31.12.2025: -  
Отложенный налог за отчетный период:  $0 - 78 = -78$  тыс. руб.  
Текущий налог на прибыль: -  
Расход по налогу за отчетный период:  $-78 + 0 = -78$  тыс. руб.  
Условный доход по налогу:  $-630 \times 25\% = 158$  тыс. руб.  
Постоянный налоговый расход:  $-78 - 158 = -236$  тыс. руб.  
Убыток:  $-630 - 78 = -708$  тыс. руб.

Свод с прибылью до налогообложения. Расчет за 2024 г.  
Прибыль до налогообложения: 474 тыс. руб.  
Отложенный налоговый актив на 01.01.2024: 64 тыс. руб.  
Отложенный налоговый актив по ставке налога на прибыль 25% на 31.12.2024: 78 тыс. руб.  
Отложенный налоговый актив по ставке налога на прибыль 20% на 31.12.2024: 63 тыс. руб.  
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2024: -  
Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024: -  
Отложенный налог на 01.01.2024: 64 тыс. руб.  
Отложенный налог на 31.12.2024: 78 тыс. руб.  
Отложенный налог за отчетный период:  $78 - 64 = 14$  тыс. руб.  
Эффект изменения ставки будущего налога:  $78 - 63 = 16$  тыс. руб.  
Текущий налог на прибыль: **-94 тыс. руб.**  
Расход по налогу за отчетный период:  $14 - 94 = -80$  тыс. руб.  
Условный доход по налогу:  $474 \times 20\% = 95$  тыс. руб.  
Постоянный налоговый расход:  $-80 + 95 - 16 = -1$  тыс. руб.  
Чистая прибыль:  $474 - 80 = 394$  тыс. руб.

#### 4. Дополнительная информация

Финансово-хозяйственный анализ деятельности показывает, что покупательская активность начала снижаться с 2020 г., повлекшая за собой снижение торговой выручки, в связи с введенными ограничительными мерами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Также на покупательский спрос повлияло начало СВО в 2022 г. На финансовых результатах сказалось и состояние рынка в целом – повышение цен на приобретаемый товар, перебои в поставках, повышение налогов. В связи с этим постоянно возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «МОБИЛЬНЫЙ»  
Воронков Виктор Викторович

30 марта 2026 г.