

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

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первый ККМ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Первый ККМ»

Место нахождения Общества: 121293, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул Неверовского, дом 9

По текущему юридическому адресу других организаций не значится.

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц):

Общество с ограниченной ответственностью «Первый ККМ» создано в 2015 году. Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «27» ноября 2015 года за номером ОГРН 5157746105039.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2025г. – 4 человека.

Сведения о владельцах (учредителях) организации за 2025 год.

Учредители	Доля	Стоимость
Ревакина Светлана Петровна	100%	10,0 тыс. руб.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году: Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.41).

Финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего отчетного периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;

- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличной форме с положениями учетной политики).

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Основа составления отчетности.

В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение, применяемое организацией и основанные на формах к ФСБУ 4/2023. Все доходы и расходы компании отражаются в учёте на основании учетной политики.

### 2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на отчетную дату.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Китайский Юань	11,1592	13,4272

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, соответствует требованиям ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

### 2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, принятые к учету в установленном порядке. Учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости следующие виды активов: машины, оборудование, транспортные средства, а также другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей. Остальные активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100 000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация на вновь принятые к учету ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию линейным методом. Определение сроков полезного использования объектов ОС осуществляется с учетом Классификации основных средств, утвержденной правительством РФ.

по основным средствам на 2025 год компания придерживается следующих условий:

- связи с тем, что в учетной политике прописано, что все объекты учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;
- лимит стоимости основного актива установлен в размере 100 тыс. рублей;
- организация не предполагает продавать ОС в 2025 году, так как они будут использоваться в финансово-хозяйственной деятельности компании.
- сроки полезного использования не менялись, так как ОС недавно приобретены и их срок эксплуатации в настоящий момент еще не подошел к концу.

### 2.4. Проверка на обесценение

Положениями учетной политики Общества определено, что согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы Общества подлежат оценке после признания на отчетную дату.

В связи с тем, что Общество составляет только годовую бухгалтерскую отчетность, промежуточная отчетность не составляется, проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря.

Запасы Общества, учитываемые на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары» оцениваются по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено п. 32 – 35 ФСБУ 5/2019) при их инвентаризации по следующим критериям:

*\*при потере первоначальных качеств;*

*\*при снижении их рыночной стоимости;*

*\*при моральном устаревании — на рынке появились новые материалы (товары), старые перестали пользоваться спросом;*

*\*в иных случаях.*

*Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.*

## *2.5. Учет 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.*

*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.*

## *2.6. Отложенные налоги.*

*Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.*

## *2.7. Материально-производственные запасы*

*К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, используемые в производстве и для управленческих нужд или предназначенные для перепродажи. Кроме того, в составе материалов учитываются имущество, стоимость которого не превышает 100 000 рублей. Метод списания товаров ФИФО. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, формирование стоимости товара (импорт) определяется как его таможенная стоимость с прочим расходами на доставку, установку данного товара. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.*

*Положениями учетной политики Общества определено, что согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы Общества подлежат оценке после признания на отчетную дату.*

*В связи с тем, что Общество составляет только годовую бухгалтерскую отчетность, промежуточная отчетность не составляется, проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря.*

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

#### 2.8. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

#### 2.9. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, признанные (начисленные) в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно пропорционально дням периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент признания их в бухгалтерском учете и отражаются в балансе по строке 1190 (сроком списания свыше 1 года) и по строке 1260 (сроком списания до года включительно).

#### 2.10. Задолженность покупателей и заказчиков. Кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и относится на прочие расходы с одновременным отражением ее на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество списывает в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». Решение о списании по итогам очередной годовой или внеплановой инвентаризации принимает Центральная инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом руководителя Общества.

#### 2.11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей и составляет 10 тыс. руб. (минимальный уставный капитал для организаций, созданных в форме ООО). В течение 2025 года величина Уставного капитала не изменилась.

Резервный фонд не создается.

#### 2.12. Резервы по сомнительной задолженности.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и

прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

#### *2.13. Резерв на предстоящую оплату отпусков.*

Начисление резерва производится ежегодно. Размер суммы резерва определяется, как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев и количества дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного года. Резерв рассчитывается в целом по Обществу с использованием показателя среднедневной заработной платы всех работников Общества, который рассчитывается как частное от деления общего ФОТ по Обществу за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду и среднеарифметической списочной численности работников за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду, умноженной на 352,8 ( $352,8=29,4*12$ , среднее количество календарных дней в году).

#### *2.14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

#### *2.15. Признание доходов.*

Денежные средства, полученные от покупателя признаются доходами и отражаются в учете Общества по начислению.

#### *2.16. Признание расходов*

Затраты отчетного периода, обусловленные процессами организации, обслуживания и управления, признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- расходы, непосредственно связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу",

- управленческие расходы подлежат учету в составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

#### *2.17. Изменения в учетной политике.*

В 2025 году ООО «Первый ККМ» при ведении бухгалтерского и налогового учета будет руководствоваться Положением по учетной политике, действовавшем в 2022 году, с учетом изменений в законодательстве РФ.

В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение, применяемое организацией и основанные на формах к ФСБУ 4/2023.

2.18. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Существенные ошибки Обществом не выявлены в 2025 году.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности и искажающая показатель не менее чем на 10%.

Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н.

### 3. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.

Основные средства и Прочие внеоборотные активы. (строка 1150, 1190)

Основные средства пригодные к использованию отражены по строке баланса 1150.

Запасы (строка 1210)

Запасы представлены складским запасом необходимого технического инвентаря для обеспечения деятельности Общества. Материально-производственные запасы в течение 2025 года в залог не передавались. Обществом осуществлена проверка на обесценение товаров. По итогам проверки сделан вывод, что чистая стоимость продажи больше, чем фактическая стоимость товара, следовательно, резерв под обесценение товара начислять Обществу нет необходимости и учет запасов будет осуществляться по фактической стоимости.

Дебиторская задолженность. (строка 1230)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и относится на прочие расходы с одновременным отражением ее на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

*Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)*

*В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» раскрывают данные по расчетным счетам.*

*Прочие оборотные активы (строка 1260)*

*Прочие оборотные активы и долгосрочные обязательства раскрываются свернуто в составе оборотных активов.*

*Уставный капитал (строка 1310)*

*Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., распределен на 4 участников. Уставный капитал оплачен участниками в полном объеме.*

*5. Непрерывность деятельности.*

*ООО «Первый ККМ» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и планирует наращивать масштабы деятельности, в связи с чем сообщает о непрерывности деятельности, так как это является фундаментальным принципом подготовки бухгалтерской отчетности, в соответствии с которым предполагается, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что оно не имеет ни намерений, ни необходимости ликвидироваться или существенно сократить масштаб деятельности.*

*Руководство компании провело оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность. Для подтверждения данного стандарта у организации имеется ряд предпосылок, а именно:*

- компания имеет чистые активы;*
- заработная плата сотрудникам выплачивается своевременно*
- наша компания заключает договоры с контрагентами для дальнейшего осуществления своей деятельности;*

*В судебных разбирательствах в 2025 году Общество не участвовало. Судебные не оконченные разбирательства отсутствуют.*

*Генеральный директор*

\_\_\_\_\_

*Ревакина С.П.*

*«30» марта 2026г.*