

ООО "ЦЕЗАРЬ ДИРЕКТ"

Пояснительная записка (пояснения)

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО "ЦЕЗАРЬ ДИРЕКТ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО "ЦЕЗАРЬ ДИРЕКТ" присвоен:

- ИНН 5047181496;
- КПП 504701001;
- ОГРН 1165047052444.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 141402, Московская обл, г. Химки, ул. Ленинградская д.29 этаж 10 помещ.2

Организация создана 4 марта 2016 года

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 27.90 Производство прочего электрического оборудования;
- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- 33.14 Ремонт электрического оборудования;
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 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;
- 46.69.1 Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов;
- 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

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

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.4. Структура капитала, основные участники

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.

Ганган Максим Иванович	100%	100%	26%
---------------------------	------	------	-----

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.5.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

1.5.2. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР (ФИО)	ПЕРИОД ПОЛНОМОЧИЙ	ОСНОВАНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ
Ганган Максим Иванович	08.11.2024- 07.11.2027	Пункт 9.1. Устава (3 года)
		Решение № 18102024 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "Цезарь Директ" от 18.10.2024

1.6. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	1	3	3
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	2	2	3

1.7. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменения политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. Информация об учетной политике

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).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, которой 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)

Организация, являясь СМП, которой 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)

2.1 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 руб.

Объекты, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, а также результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА (например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев) списываются в расходы и учитываются на забалансовом счёте 012 "Малоценные НМА".

Последующая оценка НМА проводится по первоначальной стоимости.

Момент начала и прекращения начисления амортизации НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта НМА в бухгалтерском учете.

2.4. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости *(п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)*

Периодичность начисления амортизации *(п. 32 ФСБУ 6/2020)*

Ежемесячно.

Начало (прекращение) начисления амортизации *(п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)*

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания (списания) объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются в сумме превышающие 1000 тыс. руб. являются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»))

2.5. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые.

2.6. Бухгалтерский учет Аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно.

2.7. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя.

2.8. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Основание: абз. 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются

-на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 01 субсчет "Основных средств предназначенные для продажи".

- на счёте 01 субсчет «Основные средства, предназначенные для продажи».

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по отдельной строке «Прочие оборотные активы».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в Отчёте о финансовых результатах по отдельной строке «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

- такие расходы включаются в стоимость Запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается следующим способом:

- по средней себестоимости;

Учет выпуска готовой продукции:

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Учет расходов Незавершенного производства оценивается:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

- по запасам, планируем к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";

- по запасам, не планируем к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в отчетности раскрываются с учетом существенности (ФСБУ 5/2019, п. 45 ж)

2.9. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.10. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах резервы по сомнительным долгам (начисление и восстановление), резервы по оценочным обязательствам, курсовые разницы отражаются свернуто.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.11. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

- управленческие расходы, учитываемые на счете 26 в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета счет 90.08.01. «Продажи».
- коммерческие на счете 44.01 расходы списываются полностью в дебет счета 90.07.01. «Продажи».

2.12. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

2.14. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.15. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе проценты по банковской гарантии, расходы на сертификацию продукции, товара и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочные обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.17. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.18. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по НМА, капитальным вложениям, запасам не ранее 1 октября
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 31 декабря.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учётную политику в 2025 году были внесены изменения (дополнения) в связи с началом применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. не корректировались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В строках отчетности, в которых отсутствуют суммовые показатели, ставятся прочерки.

5.1. Нематериальные активы (стр. 1170)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г отсутствовали.

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Убытки от обесценения не признавались.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств за 2025 год отсутствовала.

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду):

Арендодатель	Договор	Объект	Адрес	Срок договора
АО Цезарь Сателлит	Договор аренды №22 10/05 от 01.10.2022г.	5 кв.м. помещения №12, 10 этаж	Московская область, г. Химки ул. Ленинградская д.29, помещение 12/10 этаж	11 месяцев, с пролонгацией

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

5.3. Финансовые вложения (стр.1240)

По состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., 31.12.2023г., Общество имеет финансовые вложения, представлены в таблице

Наименование Вида финансового вложения	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Предоставление займа	1200	8103	-

5.4. Прочие внеоборотные активы

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали прочие внеоборотные активы

5.5. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, за 2025 год отсутствовала.

Общество, по состоянию на 31.12.2025 года, запасов в залоге не имеет.

5.6. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составила 33 тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	33	-	71 271

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках, в операционных и иных кассах. На 31.12.2025г. сумма денежных средств составила 29 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	29	183	546
Денежные средства специальные счета в банках (в валюте)	-	-	-
Денежные средства специальные счета в банках (в рублях)	-	-	-
Денежные средства на валютных счетах	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	7
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	29	183	546

У общества не имеется денежных средств и эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025г. недоступны для использования.

5.8. Прочие оборотные активы

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Общества отсутствовали прочие оборотные активы

5.9. Добавочный капитал

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.10. Резервный капитал

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.

5.11. Заемные средства (стр.1410, стр.1510)

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочных и долгосрочных заемных обязательств у Общества нет.

5.12. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025г. - 59 тыс. руб. Основным видом задолженности является задолженность перед поставщиками.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	327	60	-	(135)	(192)	-	60
	За 2024 г.	58 962	327	-	(58 962)	-	-	327
в том числе:								
Расчеты поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	55	58	-	(55)	-	-	58
	За 2024 г.	11 477	55	-	(11477)	-	-	55
Авансы полученные	За 2025 г.	241	-	-	(48)	(193)	-	-
	За 2024 г.	34 575	241	-	(34 575)	-	-	241
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	31	2	-	(31)	-	-	2
	За 2024 г.	2 651	31	-	(2 651)	-	-	31
Дивиденды	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 260	-	-	(10 260)	-	-	-
ИТОГО За 2025 г.	За 2025 г.	327	60	-	(135)	(192)	X	60
ИТОГО За 2024 г.	За 2024 г.	58 962	327	-	(58 962)	-	X	327

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.13. Оценочные обязательства (стр. 1550)

Информация о движении по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Гарантийный ремонт	Судебные дела	Итого
1	2	3	4	5	(2+3+4+5)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	397	64	123	-	584
Признано в 2024 году (в текущем)	627	106	-	-	733
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	353	60	-	-	413
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего периода)	671	110	123	-	904
Признано в 2025 году (в текущем)	48	8	-	-	56
Списано в счет отражения затрат или	560	88	123	-	771

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Гарантийный ремонт	Судебные дела	Итого
1	2	3	4	5	(2+3+4+5)
признания обязательства в 2025 году (в текущем)					
Сальдо на 31 декабря 2025 г. (на конец текущего периода)	159	30	0	-	189

5.14. Информация об обеспеченных выданных

По состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., 31.12.2023г., Общество не имеет обеспечения обязательств выданных.

5.15. Информация об обеспеченных полученных

По состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024г., 31.12.2023г., Общество не имеет обеспечения обязательств полученных

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации (работ, услуг)	-	138 024
Итого:	-	138 024

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Информация о затратах на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	-	47 225
Расходы на оплату труда	48	7 462
Отчисления на социальные нужды	8	1 231
Амортизация	-	161
Прочие затраты	240	28 505
Итого по элементам	296	84 584
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	132
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	296	84 716

6.3. Доходы от участия в других организациях

Доходы от участия в других организациях отсутствовали

6.4. Проценты к получению

Проценты к получению	2025г.	2024г.
По выданным займам	1 031	9

6.5. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	2025г.	2024г.
По займам и кредитам	-	-

6.6. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы от выбытия иных активов	-	431
Доходы от реализации основных средств (развернуто)	-	153
Проценты к получению	1 031	9
Резервов по гарантийным работам	123	-
Списание кредиторской задолженности	192	1721
Оприходование по итогам инвентаризации	-	14
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	1 346	2 328

6.7. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Реализации основных средств (развернуто)	-	(133)
Расходы от выбытия иных активов	(4)	(14)
Начисление резервов по сомнительным долгам (свернуто)	-	(144)
Прочие операционные расходы:	(8)	(248)

Расходы на услуги банков	(7)	(30)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	(1)
Списание дебиторской задолженности	-	(297)
Прочие расходы	(1)	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(20)	(867)

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы, резервы по сомнительным долгам и резервы под снижение стоимости товаров отражены свернуто

6.8. Налог на усн (стр.2410)

Сумма полученного дохода за 2025 г - 950 тыс. руб.

Ставка налога УСН – 6%

Сумма исчисленного налога - 57 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, уменьшающие сумму исчисленного налога – 28,5 тыс. руб.

Сумма налога к уплате 28,5 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

7.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

7.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Ганган Максим Иванович	РФ	100%

7.3. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения:	7 695	70 263
В том числе:		
Оплата труда	-	5 076
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	561	224
Налоги, взносы	91	834
Выплаты дивидендов	7 043	64 129

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по гарантийному ремонту;

По состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества имеются обязательства по оплате отпусков сотрудникам, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника, рассчитанного по правилам, установленным в Положении «Об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют обязательства по гарантийному ремонту, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

11. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01,
Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)*

11.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

11.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11.3. Кредитный риск.

Общество предоставило займ, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

11.4. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2025 г.

11.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные заемные средства} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность}}$

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	21,39	25,33	1,22

Больше 2 – неэффективное использование активов			
------------------------------------------------	--	--	--

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 21,39, что показывает размещение денежных средств в финансовые вложения и оборотных активов хватает для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживания денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Капитал и резервы} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
0,5 и больше	0,8	0,85	0,17

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Капитал и резервы} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы}$

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025 г.	2024 г.	2023 г.
0,1 и больше	0,8	0,85	0,17

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

12. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 248 тыс. руб., оборотные активы составили 1 262 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 составляет 1 002 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 1 013 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась. Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «ЦЕЗАРЬ ДИРЕКТ»

ГАНГАН МАКСИМ ИВАНОВИЧ

29.01.2026г