

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АДЛК Групп» ЗА 2025 ГОД**

Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АДЛК Групп»

Сокращенное наименование: ООО "АДЛК Групп"

Организационно-правовая форма: ООО (Общество с ограниченной ответственностью)

ОГРН: 1053444108068

ИНН/КПП: 3444129202 /344401001

Юридический адрес: 400005, Волгоградская область, г Волгоград, ул Глазкова, д. 27,

Основные виды деятельности (по ОКВЭД): 46.66 ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ПРОЧЕЙ ОФИС-НОЙ ТЕХНИКОЙ И ОБОРУДОВАНИЕМ.

Отчетный период: 01.01.2025–31.12.2025.

Среднесписочная численность: 5 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Клейтман Денис Леонидович.

Полномочия главного бухгалтера возложены на генерального директора (Приказ № 1 от 02.10.2023 г.)

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Участники Общества: Клейтман Денис Леонидович– доля 100%;

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

СВЕДЕНИЯ из Единого реестра субъектов малого и среднего пп	
29.03.2026 (Дата формирования сведений)	
Сведения в отношении: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОС Полное наименование юридического лица	
ИНН	3 4 4 4 1 2 9 2 0 2
ОГРН	1 0 5 3 4 4 4 1 0 8 0 6 8
за период с 01.08.2016:	
Сведения о категории субъекта малого или среднего п	
Микропредприятие	с 01.08.2016
Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием серви малого и среднего предпринимательства».	
 ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН УСИЛЕННОЙ КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой Общества и правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения вышеназванных ПБУ не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

3. Состав бухгалтерской отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Основные положения учетной политики

Положение учетной политики		Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Нематериальные активы		
Учет НМА	Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, но имеющие первоначальную стоимость, не превышающую 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных НМА по стоимости менее 100 тыс. руб. признаются в периоде завершения капитальных вложений.	пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022
Учет материально-производственных запасов		
Первоначальное	В состав запасов входят: ТМЦ (МПЗ). В фактическую себестоимость включаются за-	п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв.

признание	траты на заготовку и доставку, а также затраты на доведения МТЦ до надлежащего состояния.	Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Единица бухгалтерского учета запасов	Единица бухгалтерского учета запасов является наименование МПЗ.	п. 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы, связанные с управлением деятельностью Общества и относящиеся к основному виду деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат, по местам возникновения затрат. Все понесенные расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.	п.18-19 ПБУ 10/99«Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н)
Учет коммерческих и управленческих расходов	Учет коммерческих и управленческих расходов не осуществляется.	
Списание расходов	Суммы накопленных затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на расходы отчетного периода в полном объеме на счет 90.08 «Управленческие расходы» с применением метода «Директ-Костинг».	
Признание вы-	Выручка определяется методом начисления.	п. 13 и п. 17 ПБУ

ручки	Выручка и расходы признаются в учете в тех отчетных периодах, в которых выписаны документы, подтверждающие факт отгрузки, т.е. по мере предъявления документов Заказчику к оплате.	9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
Прочие доходы и расходы	Свернуто в отчете о финансовых результатах показываются следующие виды прочих доходов и расходов: 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц; 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты; 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов; 4) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости; 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости. 6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.	п. 11 – 15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н), п. 7- п. 11 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н), п.28 ФСБУ 4/2023 (утв. приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н)

4. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения учетной политике в 2025 году

В Положение «Об учетной политике» были внесены изменения, в связи с изменениями, произошедшими в законодательстве по бухгалтерскому учету, вступившими в силу с 01.01.2025 года. В частности, с применением ФСБУ 4/2023. Существенного влияние данное изменение в бухгалтерском учете Общества не оказало.

Изменения учетной политики в 2026 году

Внесение изменений и дополнений в учетную политику на 2026 год не планируется.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки показателей бухгалтерского баланса в предыдущие (2023-2024 гг) не производились.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в предшествующие периоды (2023-2024 гг) не производилась.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на отчетные даты нематериальные активы отсутствуют.

Наличие и движение основных средств

В отчетности стоимость основных средств показана за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (остаточная стоимость) отсутствует.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений организации отсутствуют долговые и краткосрочные ценные бумаги. В Обществе отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Запасы

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражены товары в следующей таблице:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) по состоянию на	
	31.12.2025	31.12.2024
Запасы	32738	29340

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно положению «Об учетной политике», дебиторская задолженность должна быть в бухгалтерском балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам отсутствует, в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в следующей таблице:

№ п/п	Наименование	Взаиморасчеты (тыс. руб.) по состоянию на	
		31.12.2025	31.12.2024
1	С покупателями	19 649	15 601
2	С поставщиками	3 214	9 118
3	С подотчетными лицами	78	37
4	Прочая задолженность	3 821	2 030
	Итого	26 762	26 786

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность в следующей таблице :

№ п/п	Наименование	Взаиморасчеты (тыс. руб.) по состоянию на	
		31.12.2025	31.12.2024
1	С поставщиками	20647	17 824
2	Прочая задолженность	1 792	1 470
	Итого	22439	19 294

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

Оценочные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочных активов и обязательств не имеет.

Заемные средства

В отчетном периоде Общество имеет следующие обязательства по займам (кредитам), что отражено в строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»:

№ п/п	Наименование	Стоимость (тыс. руб.) по состоянию на	
		31.12.2025	31.12.2024
1	Краткосрочные кредиты, займы	18 528	16 000

По состоянию на 31.12.2025г.:

- открыта кредитная линия в банке ВТБ ПАО;
- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;
- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

В отчетном периоде Общество имеет следующие обязательства по займам (кредитам), что отражено в строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

№ п/п	Наименование	Стоимость (тыс. руб.) по состоянию на	
		31.12.2025	31.12.2024
1	Кредиты, займы	7 061	7 061

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доход в отчетном периоде получен от реализации от продажи покупных товаров.

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Доход от реализации товаров, работ, услуг	206 959	169 358

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), которые отражены в следующей таблице «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг отражены в таблице:

№ п/п	Наименование	Расходы по обычным видам деятельности тыс.руб	
		за 2025 г	за 2024 г
1	Материальные расходы	184 465	15 6475
2	Оплата труда	2 637	1 619

3	Отчисления на соц. нужды	726	361
4	Прочие	12 465	6 346
	Итого	200 293	164 801

Прочие доходы

Сумма прочих доходов составила:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025г	2024г
Прочие доходы	4	380

Прочие расходы

Сумма прочих расходов составила:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025г	2024г
Прочие расходы (в т.ч. расходы на услуги банков)	(221)	(279)
Проценты к уплате за пользование кредитными средствами	(3027)	(1978)
Итого	(3248)	(2257)

Применение ПБУ 18/02

Общество находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль. Бухгалтерский учет сумм отложенных налоговых активов и налоговых обязательств не осуществляется согласно ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

События после отчетной даты отсутствуют.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным принципом подготовки бухгалтерской отчетности ООО «АДЛК Групп» является принцип непрерывности деятельности. ООО «АДЛК Групп» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Директор

Д.Л. Клейтман «25» марта 2026г.