

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
Общество с ограниченной ответственностью «А-ШЕДАР»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «А-ШЕДАР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование (наименование):

Общество с ограниченной ответственностью «А-ШЕДАР»

Сокращенное наименование:

ООО «А-ШЕДАР» (далее – Общество, компания)

Сведения о государственной регистрации предприятия

Дата государственной регистрации предприятия:

20 июня 2025 года

Номер государственной регистрации юридического лица (ОГРН): 1253100005047

ИНН / КПП: 3100046004 / 310001001

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице:

Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области.

Участники Общества:

Физические лица – 100% Беспалов А.Ю.

Учредительным документом, регламентирующим деятельность Общества, является Устав от 11.06.2025г. Устав Общества утвержден решением единственного учредителя №1 о создании общества с ограниченной ответственностью «А-ШЕДАР»

Уставный капитал Общества состоит из доли единственного участника и составляет 10 тыс. рублей.

Директор – Беспалов А.Ю. с 20.06.2025г.

Информация о контролирующем бенефициаре: Беспалов А.Ю. 07.07.1982г. р.

Основной вид экономической деятельности Общества: 27.40 Производство электрических ламп и осветительного оборудования.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляла 2 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

2.3 Основные средства

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена балансовая стоимость объектов основных средств.

К объектам основных средств относятся оборудование, станки, офисная техника и другие объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Стоимостной критерий для признания актива объектом основных средств – 40 тыс. руб.

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Способы оценки основных средств (по группам)

Группа основных средств	Способ оценки
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	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.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина этих затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Выбытие объектов основных средств отражается в отчетности по дате утверждения первичного документа, подтверждающего их выбытие, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности.

2.4. Финансовые вложения

В строке финансовые вложения отражены предоставленные займы.

2.5 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по авансам выданным, задолженность прочих дебиторов, задолженность по расчетам с бюджетом.

2.6 Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от производства и оптовой торговли. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством электрических ламп и осветительного оборудования. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.7 Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены расходы для нужд управления: услуги по управлению коммерческой деятельностью.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.02.1 ежемесячно.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

Основных средств в компании на 3 068 амортизация составила за 2025 год 148,6. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025г. составляет 2 920.

В Обществе приняты следующие элементы амортизации объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-15	Линейный	0
Офисное оборудование	1-5	Линейный	0

3.2 Нематериальные активы

ФСБУ 14/2022 устанавливает общий принцип: в стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с созданием актива и доведением его до состояния пригодного к использованию.

ООО «А-Шедар» собственными силами регистрирует товарный знак. На этапе регистрации все затраты аккумулируются на счете 08.05. После получения свидетельства Роспатента собранная сумма будет списана в дебет счета 04.

Регистрация проходит в ООО "НФИЦ" (НацСтандарт – орган по сертификации) согласно договору № 2825 от 18 июля 2025г. сумма на 31.12.2025 год составила 54,0

3.3 Запасы

На начало 2025 года запасы отсутствуют.

На 31.12.2025г запасы составили 2 201.

3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 год составила 884,0

3.5 Денежные средства

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете, остаток денежных средств на 31.12.2025 год составляет 647,0

3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составила 186,0

3.7 Долгосрочные заемные средства

В бухгалтерском балансе отражены долгосрочные заемные средства.

Срок возврата займа представлен в таблице:

Вид вложения	Задолженность на 31.12.2025г., тыс. руб.	Срок погашения задолженности
Долгосрочные займы	8 080	24.12.2030г.

3.8 Доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость, связанные с производством (кроме

управленческих расходов). Выручка отражена в отчете за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование вида деятельности	Выручка , тыс. руб. 2025 год	Себестоимость, тыс. руб. 2025 год
Производство электрических ламп и осветительного оборудования	2 845	3 308,6
Оптовая продажа покупных товаров (осветительное оборудование)	855,0	574,4
ИТОГО	3 700	3 883

Прочие доходы и расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

В состав показателя «Прочие расходы» включены расходы на комиссию банка.

За 2025 год прочие расходы составили всего 18 тыс.руб.

3.9 Налог на прибыль

По налогу на прибыль Обществом применяется ставка по прочим видам деятельности 25%.

За 2025 год финансово-хозяйственный анализ деятельности компании показал, что причины возникших убытков носят временный характер и связан с началом деятельности организации. Текущий объем реализации нашего товара в 2025 году пока не позволил получить прибыль.

На 2026 год запланированы следующие мероприятия для выхода из убытков:

1. Найти поставщиков, которые могут предложить более низкие цены на материалы.
2. Провести рекламные акции, чтобы увеличить объем продаж.

На 31.12.2025год убыток составил -1 237.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1 Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления и основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу относится директор.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:

- оплата труда за отчетный период 2025 г. – 171,9 тыс.руб.,

- начисленные на нее налоги (НДФЛ) и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 51,5 тыс.руб.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

5.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от

хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов приводит к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

5.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

5.3 Юридические иски

На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствовали судебные разбирательства, оцениваемые как условные обязательства.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, произошедшие в период между отчетной датой 31 декабря 2025 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор

А.Ю.Беспалов

28 марта 2026 года