

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1 Реквизиты общества	3
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах	3
1.3 Основные виды деятельности общества:	3
1.4 Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
1.5 Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения	4
1.6 Информация о численности персонала	5
1.7 Организация ведения бухгалтерского учета	5
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета	8
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.4 Основные средства и капитальные вложения	8
2.5. Учет арендных отношений.....	9
2.6. Обесценение активов	10
2.7. Финансовые вложения.....	10
2.8. Запасы	10
2.9. Задолженность покупателей и заказчиков.....	12
2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	12
2.11. Кредиты и займы полученные	12
2.12. Отложенные налоговые активы и обязательства	13
2.13. Признание доходов и расходов	13
2.14. Оценочные обязательства	14
2.15. События после отчетной даты	14

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Реквизиты общества

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПАРК» (далее «Общество») создано в 2020 году.
Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТОПАРК»
Сокращенное наименование ООО «АВТОПАРК»
ИНН 381304548738 КПП 381101001
ОКВЭД Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой Грузоподъемности (код 45.11)
ОГРН 1203800020346 дата регистрации: 25.09.2020г
ОКТМО 25701000, ОКАТО 25401000000
Юридический адрес: 664047, Иркутская область, город Иркутск, ул. Советская, стр. 58/1, помещ. 53
Фактический адрес: 664047, Иркутская область, город Иркутск, ул. Советская, стр. 58/1, помещ. 53

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Карро Сергей Александрович, Генеральный директор с 25.09.2020 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 50 000 руб. (Пятьдесят тысяч руб.)

Участниками общества являются:

- Булуев Вячеслав Геннадьевич (ИНН 032620120163) - доля в УК - 60% - 30 000 руб.
- Карро Сергей Александрович (ИНН 381304548738) - доля в УК - 20% - 10 000 руб.
- Корнилов Дмитрий Вячеславович (ИНН 382105442658) - доля в УК - 20% - 10 000 руб.

1.3 Основные виды деятельности общества:

- 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- 45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;
- 45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;
- 45.11.31 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет;
- 45.11.39 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая, не включенная в другие группировки;
- 45.11.41 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет за вознаграждение или на договорной основе;
- 45.11.49 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе прочая;
- 45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами;
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- 45.20.3 Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;
- 45.20.4 Техническая помощь на дорогах и транспортирование неисправных автотранспортных средств к месту их ремонта или стоянки;
- 45.20.5 Деятельность по зарядке аккумуляторных батарей транспортных средств с электродвигателями;

- 66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;
- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
- 69.10 Деятельность в области права;
- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- 69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки;

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.4 Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Общество имеет два зависимых общества.

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1.	ООО «БУРЯТИЯ-АВТО» ИНН 0300027243 адрес: Республика Бурятия, г.о. город Улан-Удэ, г Улан-Удэ, пр-кт Автомобилистов, д. 8б	49
2.	ООО «КРАС-АВТО» ИНН 2466300395 адрес: 660020 Красноярский край, г.о. город Красноярск, ул Мужества, д. 10, помещ. 1, номер д1.	49
3.	ООО "ЧИТА-АВТО" ИНН 7500029829 адрес: Забайкальский край, г.о. город Чита, Ул. Ковыльная, д. 6	49

1.5 Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет 2 обособленных подразделения:

п/п	Наименование	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Чита	25.04.2022	УФНС России по Забайкальскому краю	750045001	Забайкальский край, г. Чита, ул. Ковыльная, д. 6	45.11	нет

2	Обособленное подразделение ООО «Автопарк» в г. Иркутск	01.11.2024	Межрайонная ИФНС России № 22 по Иркутской области	381245002	Иркутская область, г. Иркутск, ул. Мамина-Сибиряка, стр 19/1	45.11	нет
---	--	------------	---	-----------	--	-------	-----

1.6 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 228 человека (31 декабря 2024 г. – 222 человек, 31 декабря 2023 г. – 91 человек).

1.7 Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Главным бухгалтером Общества.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Краткосрочная дебиторская задолженность/Авансы выданные
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Краткосрочная дебиторская задолженность/Авансы выданные
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Запасы/сырье и материалы и другие аналогичные ценности
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Основные средства/Права пользования активами

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются *развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.*

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий

- 10 % от соответствующей раздела Отчета о движении денежных средств;

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

2.2.1 Изменения учетной политики в 2025 году

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4 Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Данный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	-
Сооружения	-
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 5 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Прочие	свыше 2 лет до 5 лет включительно

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 100 тыс. рублей от суммы выгоды от выбытия основного средства.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.6. «Обесценение активов».

2.5. Учет арендных отношений.

Учет при получении имущества в аренду.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в

аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В 2025г операции по объектам учета не операционной (финансовой) аренды отсутствовали.

2.6. Обесценение активов

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. На 31.12.2025г подобных признаков не выявлено.

2.7. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

В Обществе в составе финансовых вложения учитываются предоставленные займы и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Займы, предоставленные под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете. "Финансовые вложения".

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

2.8.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются не существенными активами. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2 Товары

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по его фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы» с (пп. "г" п. 3, п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Товары учитываются на счете 41 «Товары».

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет товаров, принятых на комиссию для реализации, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по цене, предусмотренной в приемо-сдаточных документах (то есть по цене, согласованной с комитентом).

Списание товаров, принятых на комиссию с забалансового счета производится на дату их передачи покупателю или возврату комитенту. При реализации товаров в учете не формируется ни доходов, ни расходов.

При передаче посреднику товаров на реализацию организация списывает с кредита 41 «Товары» в дебет счета 45 их фактическую себестоимость по переданным товарам в том же порядке, что и при отгрузке покупателю (перевозчику) запасов. При передаче товаров право собственности сохраняется за организацией.

Товары, переданные на реализацию посреднику (комиссионеру), учитываются на счете 45 до даты перехода права собственности на товар к покупателю (то есть до момента признания выручки от их реализации).

На основании предоставленного отчета агента комиссионером датой реализации товаров, указанную в отчете признается:

- доход по обычным видам деятельности от продажи товаров.
- прочий доход, от продажи иного имущества (объекты основных средств или материалы).

Сумму дохода определяется как договорная стоимость продажи, указанную в отчете комиссионера, за вычетом НДС

2.8.3. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов фактическая себестоимость запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

По результатам инвентаризации запасов резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием запасов, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах. Размер доли участника Общества соответствует соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 50 (пятьдесят) тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества формируется за счет вкладов участников в имущество с целью увеличения чистых активов и улучшения финансового положения Общества по решению собрания участников.

Увеличение добавочного капитала за счет вкладов в имущество участниками Общества может производиться в форме не только денежных средств, но и иного имущества, такого как вещи, доли других обществ, а также за счет вклада в имущество Общества за счет погашения займов участника Общества по решению собрания участников.

По решению собрания участников Общества вклады в имущество Общества вносятся участниками Общества непропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества.

Резервный капитал в Обществе не создается.

2.11. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

В отчетном периоде при получении займов и кредитов дополнительные затраты не производились.

2.12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Организация формирует информацию о постоянных и временных разницах в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ от 19.11.2002 г. №114н на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе определен на основании п.19 ПБУ 18/02. Суммы налоговых активов и в бухгалтерском учете в балансе отражаются в свернутом виде. Разница от пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в случае изменения ставки налога на прибыль, относится на счет прибылей и убытков.

Способ определения величины текущего налога на прибыль определен согласно п.22 ПБУ 18/02 на основе данных бухгалтерского учета, исходя из сумм условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.13. Признание доходов и расходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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 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.

Способом определения стоимости товаров, переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является:

Выручка от продажи товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до места их реализации, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, которые употребляются в течение нескольких будущих периодов и не соответствуют критериям основных средств (ОС) или нематериальных активов (НМА) и признаются.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока их действия, путем ежемесячного списания части расходов на соответствующие счета затрат.

2.14. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

Метод начисления - нормативный (ст. 324.1 НК РФ).

На последнее число каждого месяца рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпусков на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда за месяц. Размер ежемесячного отчисления в отчетном году составил – 11,17 %.

Расчет выполняется по формулам:

Резерв на отпуск = Расчетная база × процент отчислений;

Резерв по взносам = Сумма взносов с расчетной базы × процент отчислений.

В расчетную базу включаются все начисления, учитываемые при расчете среднего заработка.

Остатки созданного организацией резерва предстоящих расходов на оплату отпусков подлежат обязательной, как минимум один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, инвентаризации.

По итогам инвентаризации в соответствии с пунктом 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств остаток числящегося в бухгалтерском учете резерва должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений на обязательное социальное страхование и обеспечение.

Исходя из указанных положений целью инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков является выявление обоснованности и «реальности» числящегося остатка сумм.

В случае, если сумма числящегося в бухгалтерском учете остатка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков превышает исчисленную величину расходов на оплату неиспользованных отпусков, то разница включается в прочие доходы на 31 декабря текущего года (дебет счета 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работников» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» кредит счета 91.01 «Прочие доходы»).

2.15. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность ПБУ 7/98 п. 10.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

- событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор

Карро С.А.

27.03.2026