

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "Группа 7" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО "Группа 7"  
Юридический адрес: 127006, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, Долгоруковская ул, дом № 34, строение 2, помещение I ком. 1  
Основной вид деятельности: Производство оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей (ОКВЭД 28.29.12)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 14 человек (на 31 декабря 2024 года – 16 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 000 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Давыдов Денис Игоревич.

Участники Общества:

- Ильяшенко Александр Николаевич – доля 100%.

---

## **III. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности Общества несет директор.

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

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 и правом применения упрощенных способов 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 не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. 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.

### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **III. Основные показатели деятельности за 2025 год**

В отчетном году выручка ООО «Группа 7» составила 133 433 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию продукции составили 123 042 тыс. руб.

### **IV. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025**

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» - 50 тыс. руб.:

- счет 01 «основные средства» - 885 тыс. руб.
- счет 02 «амортизация основных средств» - сторно 835 тыс. руб.

Строка 1210 «Запасы» - 72 974 тыс. руб.:

- счет 10 «материалы» - 18 614 тыс. руб.
- счет 20 «основное производство» - 38 694 тыс. руб.
- счет 43 «готовая продукция» - 14 950 тыс. руб.
- счет 41 «товары» - 716 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 591 тыс. руб.:

- счет 51 «расчетные счета» - 511 тыс. руб.
- счет 52 «валютные счета» - 80 тыс. руб.

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» - 22 676 тыс. руб.:

- счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 191 тыс. руб.
- счет 60.02 «расчеты по авансам выданным» - 5 801 тыс. руб.
- счет 60.22 «расчеты по авансам выданным (в валюте)» - 11 тыс. руб.
- счет 60.32 «расчеты по авансам выданным (в у.е.)» - 124 тыс. руб.
- счет 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» - сторно 47 тыс. руб.
- счет 62.01 «расчеты с покупателями и заказчиками» - 3 905 тыс. руб.
- счет 62.31 «расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)» - 5 348 тыс. руб.
- счет 68.90 «Единый налоговый счет» - 1 015 тыс. руб.
- счет 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 1 тыс. руб.
- счет 71 «расчеты с подотчетными лицами» - 5 тыс. руб.

- счет 76.09 «прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 6 257 тыс. руб.
- счет 76.НА «расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» - 46 тыс. руб.
- счет 97 «расходы будущих периодов» - 19 тыс. руб.

Строка 1370 «Капитал и резервы» - 45 898 тыс. руб.:

- счет 80 «уставный капитал» - 1 000 тыс. руб.
- счет 84 «нераспределенная прибыль» - 44 898 тыс. руб.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 16 367 тыс. руб.:

- счет 67.01 «долгосрочные кредиты» - 13 867 тыс. руб.
- счет 67.03 «долгосрочные займы» - 2 500 тыс. руб.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 22 698 тыс. руб.:

- счет 66 «расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 22 762 тыс. руб.
- счет 67.04 «проценты по долгосрочным займам» - сторно 64 тыс. руб.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 11 328 тыс. руб.:

- счет 60.01 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 212 тыс. руб.
- счет 60.21 «расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)» - 383 тыс. руб.
- счет 60.31 «расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)» - 2 тыс. руб.
- счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» - сторно 422 тыс. руб.
- счет 62.02 «расчеты по авансам полученным» - 2 536 тыс. руб.
- счет 68.02 «НДС» - 6 092 тыс. руб.
- счет 68.04 «налог на прибыль» - 1 885 тыс. руб.
- счет 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента» - 638 тыс. руб.
- счет 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» - 2 тыс. руб.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Давыдов Д.И./

«31» марта 2026 г.