

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КОНЦЕПТ» (далее – Общество) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает информацией о событиях или условиях, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

I. Общие сведения об Обществе

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КОНЦЕПТ»
ИНН	6673230633

Юридический адрес	620054, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Адмирала Ушакова, дом № 35, офис 14
Основной вид деятельности	Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (код ОКВЭД 46.52)
Дополнительные виды деятельности	иные виды деятельности, не запрещенные законодательством
Численность работников на 31.12.2025	6 человек
Размер уставного капитала на 31.12.2025	10 000 рублей
Участники (учредители)	Абрамов Кирилл Александрович – доля 100%
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Абрамов Кирилл Александрович
Наличие обособленных подразделений	нет
Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета	Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- полезные модели
- промышленные образцы
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) (строка 1150)

Основное средство, Инвентарный номер	За 2024 год			За 2025 год				За 2025 год		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Самосвал HOWO T5G C308HC196 (2022 год выпуска), БП-000012	12 068 500,83	3 956 885,56	8 111 615,27		2 374 131,29			12 068 500,83	6 331 016,85	5 737 483,98
Самосвал HOWO T5G C330HC196 (2022 год выпуска), БП-000013	12 068 500,83	3 956 885,56	8 111 615,27		2 374 131,29			12 068 500,83	6 331 016,85	5 737 483,98
Снегоход Lynx Commander LTD 900 ACE Turbo, БП-000014	2 808 333,33	780 092,60	2 028 240,73		936 111,12			2 808 333,33	1 716 203,72	1 092 129,61
Транспортное средство 3009Z7 (1) от 06.06.24 (2021 год выпуска), БП-000015	3 052 451,04	300 241,08	2 752 209,96		600 482,16			3 052 451,04	900 723,24	2 151 727,80
Ноутбук HUAWEI MateBook D 16 i9/16/1T Space Gray53013WXC, БП-000016	87 082,50	87 082,50						87 082,50	87 082,50	
Транспортное средство 3009Z7 (2) от 22.11.24 (2021 год выпуска), БП-000017	3 512 733,33	57 585,79	3 455 147,54		691 029,48			3 512 733,33	748 615,27	2 764 118,06
Транспортное средство Haval F7x, БП-000008				833,33	833,33			833,33	833,33	
Итого	33 597 601,86	9 138 773,09	24 458 828,77	833,33	6 976 718,67			33 598 435,19	16 115 491,76	17 482 943,43

**3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) на 31.12.2025 – 21 071 тыс. руб., том числе:
Дебиторская задолженность:**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 102	-	6 663	698	(11 396)	(1 028)	-	-	16 039	-
	За 2024 г.	14 772	-	18 073	50	(11 037)	(756)	-	-	21 102	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 405	-	3 388	-	(2 914)	(199)	-	-	3 680	-
	За 2024 г.	3 490	-	3 059	-	(3 144)	-	-	-	3 405	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 536	-	160	-	(2 018)	(176)	-	-	502	-
	За 2024 г.	5 397	-	2 375	-	(5 236)	-	-	-	2 536	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	106	-	2	-	592	(653)	-	-	47	-
	За 2024 г.	37	-	80	-	738	(750)	-	-	106	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 359	-	-	-	-	-	-	-	1 359	-
	За 2024 г.	1 359	-	-	-	-	-	-	-	1 359	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	(672)	698	(26)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	(50)	50	6	(6)	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	191	-	29	-	-	-	-	-	220	-
	За 2024 г.	191	-	-	-	-	-	-	-	191	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8 837	-	-	-	(7 031)	-	-	-	1 806	-
	За 2024 г.	897	-	7 939	-	-	-	-	-	8 837	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4 669	-	3 754	-	-	-	-	-	8 423	-
	За 2024 г.	3 400	-	4 669	-	(3 400)	-	-	-	4 669	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	21 102	-	6 663	698	(11 396)	(1 028)	-	X	16 039	-
	За 2024 г.	14 772	-	18 073	50	(11 037)	(756)	-	X	21 102	-

Просроченной задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4. Обязательства (строка 1410, 1450, 1510, 1520)

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 (строка 1450)	За 2025 г.	22 394	-	-	(6852)	-	-	15 542
	За 2024 г.	20 925	6 296	-	(4 827)	-	-	22 394
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	22 394	-	-	(6852)	-	-	15 542
	За 2024 г.	20 925	6 296	-	(4 827)	-	-	22 394
Краткосрочные займы (строка 1510)	За 2025 г.	41 695	14 759	-	-	-	-	56 454
	За 2024 г.	18 531	23 164	-	-	-	-	41 695
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) - всего	За 2025 г.	60 707	15 272	-	(33 780)	-	-	42 200
	За 2024 г.	66 717	18 006	-	(24 016)	-	-	60 707
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 586	275	-	(9 697)	-	-	25 164
	За 2024 г.	39 054	508	-	(4 976)	-	-	34 586
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 158	14 993	-	(15 406)	-	-	14 745
	За 2024 г.	7 501	15 318	-	(7 660)	-	-	15 158
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26	-	-	(26)	-	-	-
	За 2024 г.	13	13	-	-	-	-	26
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	792	4	-	(324)	-	-	472
	За 2024 г.	1 028	-	-	(237)	-	-	792
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 016	-	-	(8 319)	-	-	1 697
	За 2024 г.	7 978	2 038	-	-	-	-	10 016
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	127	-	-	(6)	-	-	121
	За 2024 г.	-	127	-	-	-	-	127
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 135	-	-	(11 135)	-	-	-

Просроченной задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. Капитал и резервы

- Уставный капитал – 10 000 тыс. руб. (не изменялся).
- Нераспределенная прибыль: на 31.12.2024 – 27 247 тыс. руб.; на 31.12.2025 – 33 201 тыс. руб.
- Чистая прибыль отчетного года – 6 514 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах).
- Согласно решению единственного участника о распределении прибыли по итогам 2024 года начислено дивидендов учредителю – 560 тыс. руб.

6. Расходы по видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	136 319	129 134
Затраты на оплату труда	7 426	7 168
Отчисления на социальные нужды	1 451	1 308
Амортизация	6 977	5 973
Прочие затраты	14 095	13 500
Итого по элементам	166 268	157 083
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	166 268	157 083

7. Финансовые результаты

Выручка организации за отчетный период составила 168 173 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 8 409 тыс. руб. Снижение выручки обусловлен уменьшением объема продаж.

IV. События после отчетной даты

Событий после 31 декабря 2025 г., которые могли бы существенно повлиять на оценку финансового положения Общества, не выявлено.

V. Другая информация

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит (Общество соответствует критериям микропредприятия и не превышает установленные лимиты для обязательного аудита).
- Отчетность утверждена общим собранием участников 30.03.2026 г.

Генеральный директор ООО «КОНЦЕПТ»

«30» марта 2026 г.