

Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕРНОВ АУДИО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕРНОВ АУДИО»

Сокращённое наименование: ООО «ЧЕРНОВ АУДИО»

Адрес местонахождения: 123007, г. Москва, ул.3-я Магистральная, д.30, стр.2

ИНН / КПП: 7702180050/771401001

ОГРН: 1027739047984

ОКПО: 45927220

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 25.02.1997г.

Единственным участником Общества является – Чернов Петр Юрьевич.

Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 100%, а номинальная стоимость его доли составляет 10 000 рублей.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Информация об основных положениях учетной политики

Учетная политика Общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

2.1. В связи ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не используются следующие стандарты бухгалтерского учета:

- 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

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п.

Контроль наличия и движения активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, обеспечивается на забалансовом счете 012 "Малоценные основные средства в эксплуатации" из рабочего плана счетов (п.5.ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020).

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1. В

том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств, начиная 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.

Общество 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.

2.3. Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы».

Приобретенные нематериальные активы учитывать по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определять, исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или срока ожидаемого периода использования (п. 31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н).

Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы"

К бухгалтерскому учету материалы принимаются по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (на заготовку, доставку и т. д.), включаются в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019). Единицей бухгалтерского учета материалов является: - Номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Общество не учитывает в составе материалов, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

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

Материалы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией исходя из определения фактической себестоимости в момент ее отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска (пп.6 п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Учет отгруженного, но не проданного товара ведется на счете 45 "Товары отгруженные".

Резерв под обесценение товаров не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается следующая выручка:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90) – основной вид деятельности;
- Производство готовой продукции из давальческого сырья
- прочие доходы.

2.6. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг.

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в счет уменьшения выручки (в дебет счета 90) ежемесячно в полном объеме (Основание: абз. 2 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).

2.7 Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие информации к Бухгалтерскому балансу

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы», в т.ч. «Основные средства» на отчетную дату отражена информация об объектах основных средств по остаточной стоимости в сумме 2 347 тыс. руб., в том числе в разрезе следующих объектов:

Объект учета ОС	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Автомобиль FORD TRANSIT FCD 310L VIN X2FXXXESGXMD81292	1 122
Автомобиль Opel Zafira Life VIN:Z8TVEANX0MM022100	1 189
Стенд демонстрационный "CLARION AUDIO MARINE"	36

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», в т.ч. «Нематериальные активы» на отчетную дату отражена информация о нематериальных активах по остаточной стоимости в сумме 1 275 тыс. руб..

. По строке 1210 «Запасы» на отчетную дату отражена информация о запасах в сумме 408 914 тыс. руб., в том числе в разрезе следующих видов запасов:

Состав запасов	Стоимостная оценка (тыс. руб.)
Материалы	22 684
Готовая продукция	27 266
Товары	358 964

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в т.ч. «Дебиторская задолженность» на отчетную дату отражена дебиторская задолженность в сумме 276 063 тыс. руб., в том числе основную дебиторскую задолженность составляет:

- задолженность покупателей за проданные товары, продукцию, оказанные услуги в сумме 197 891 тыс. руб.
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, продукции, оказание услуг в сумме 58 506 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в т.ч. «Кредиторская задолженность» на отчетную дату отражена задолженность в сумме 560 226 тыс. руб., в том числе основную кредиторскую задолженность составляют:

- долги перед поставщиками в сумме 262 318 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами в сумме 294 609 тыс. руб.

4. Раскрытие информации к Отчету о финансовых результатах

По строке 2110 показана выручка от продажи за 2025 год, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (за вычетом НДС) в сумме 248 364 тыс. руб., в том числе:

- Выручка от продажи товаров составила 219 751 тыс. руб.;
- Выручка от продажи готовой продукции составила 28 418 тыс. руб.;
- Выручка от оказания услуг составила 195 тыс. руб.

Выручка Общества за отчетный период немного ниже аналогичного показателя прошлого года на 52 057 тыс. руб.

По строке 2120 отражены расходы по обычным видам деятельности в сумме 241 616 тыс. руб., в т.ч. себестоимость продаж в сумме 173 147 тыс. руб. в разрезе номенклатурной группы:

- себестоимость готовой продукции в сумме 21 627 тыс. руб.;
- себестоимость покупных товаров в сумме 151 520 тыс. руб.

В расходы по обычным видам деятельности включены также издержки обращения в сумме 68 469 тыс. руб.

Прибыль от продаж за текущий период составила 6 748 тыс. руб.

По строке 2330 отражены проценты к уплате по договорам займа в сумме 3 032 тыс.руб.

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 39 404 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 38 572 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде – 753 тыс. руб.;
- проценты к получению – 51 тыс. руб.
- прочие доходы-28 тыс.руб.

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 55 669 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 49 542 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 1 680 тыс. руб.;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году – 861 тыс. руб.
- прочие расходы 3 586 тыс.руб.

По итогам 2025 года в Обществе образовался убыток в размере 12 907 тыс. руб. Это связано с увеличением отрицательных курсовых при переоценке валютных активов и обязательств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «ЧЕРНОВ АУДИО»



Чернов П. Ю.