

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АКЛ» за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АКЛ».

1.2. Юридический адрес – 12516721, г. Москва, проспект Ленинградский, дом 37, корпус 3

1.3. Дата государственной регистрации – 05.07.2024г.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек (в 2024 году -1 человек).

1.6. Предприятие не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

1.7. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Участниками являются:

-Кириллов Александр Олегович с долей 100 процентов;

1.8. Основным видом деятельности является:

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием..

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О Бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденным приказом Минфина России от 04 октября 2023 года, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Все суммы представлены в тыс.рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведёт бухгалтерский учёт с применением следующих упрощённых способов (в соответствии с ФСБУ и Информацией Минфина № ПЗ-3/2024):

Основные средства стоимостью до 100 000 руб. списываются на расходы единовременно;

Резервы под обесценение запасов и под сомнительные долги не создаются ввиду незначительности сумм.;

ПБУ 18/02 не применяется.

Уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 5% от валюты баланса на отчётную дату.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019

№ 180н. При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов считаются:

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок, вычетов, премий и льгот вне зависимости от формы из предоставления (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик);
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов;

(п.п. 11, 12 ФСБУ 5/2019).

При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года.

Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в год начиная с 2025 г. (пп. "а" п. 15 ФСБУ 28/2023).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов в 2025 году организация не имеет.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Основных средств в 2025 году организация не имеет.

5 Финансовые вложения

В течении года Общество размещало краткосрочный депозит по соглашению № ДЕППИБ-24-771360-86 от 31.07.2024г. Проценты по депозиту составили 2 011 тыс. руб. По состоянию на 31122025 финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

Учет сырья и материалов с 2023г. ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Фактической стоимостью МПЗ признается стоимость фактических затрат.

В отношении материально-производственных запасов, приобретенных для управленческих нужд, применяется положение стандарта, указанного в абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы». В течение отчетного периода Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма запасов составила 2 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 42 404 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	42 404	-	806 876	(846 286)	-	-	X	X	2 994	-
	За 2024 г.	-	-	754 727	(712 323)	-	-	X	X	42 404	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	295	(295)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	42 404	-	806 876	(846 286)	-	-	-	-	2 994	-
	За 2024 г.	-	-	754 431	(712 028)	-	-	-	-	42 404	-

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма дебиторской задолженности составила 324 247 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. – 28 312 тыс. руб.)

Основными дебиторами являются:

Авансы, выданные поставщикам:

Physix RF Technology Inc – 219 759 тыс. руб.

HUNAN YEELI TECHNOLOGY COMPANY LIMITED - 1 526 тыс. руб.

TERAHERTZ TECHNOLOGY CO., LTD - 1 680 тыс. руб.

FOSHAN NANHAI CHENGMING TRADE CO., LTD. – 10 147 тыс. руб.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, в том числе на банковских счетах Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. Составляют 7 699 тыс. руб.

9. Уставный капитал

На 31.12.2025 уставный капитал Общества составил 10 тыс. руб.

10. Заёмные средства

На 31.12.2025г. Общество не имеет заёмных средств

11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма кредиторской задолженности, в том числе краткосрочной составила: 289 690 тыс. руб. (на 31.12.2024г. – 59 925 тыс. руб.)

Основными кредиторами являются:

ООО «Акметрон» - 284 305 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды № А151441 от 26.07.2024 с ООО "СЗ "ЛЕНИНГРАДСКИЙ ПРОСПЕКТ, 37" без права выкупа. Так как договор заключен на срок менее 1 года и организация в 2025 году имеет право на применение упрощенных способов учёта , ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде к данному объекту учёта не применяется. Арендные платежи учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

12. Обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

Курсовые разницы	2025 г.	2024 г.
Положительные курсовые разницы	761	10 051
Отрицательные курсовые разницы	428	554

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В 2025 году следующие показатели:

-Выручка от продаж - 918 483 тыс. руб.
-Себестоимость продаж – (846 286) тыс. руб.
-Валовая прибыль – 72 197 тыс. руб.

Коммерческие расходы – (8 565) тыс. руб.
Управленческие расходы – (1 319) тыс. руб.

Прибыль от продаж – 62 313 тыс. руб.

В 2024 году следующие показатели:

Выручка от продаж - 769 598 тыс. руб.
-Себестоимость продаж – (712 028) тыс. руб.
-Валовая прибыль – 57 570 тыс. руб.

Коммерческие расходы – (4 392) тыс. руб.
Управленческие расходы – (1 021) тыс. руб.

Прибыль от продаж – 52 157 тыс. руб.

Показатели прочих доходов в 2024,2025 году:

2025 год
Прочие доходы - 4078 тыс. руб.
Прочие расходы – (26 608) тыс. руб.
Проценты к получению – 2 050 тыс. руб.

2024 год
Прочие доходы - 9497 тыс. руб.
Прочие расходы – (45 477) тыс. руб.
Проценты к получению – 1 134 тыс. руб.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 31 393 тыс, руб. (2024 год - 13 848 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил (10440) тыс. руб.(за 2024 год – 3 463 тыс. руб.)

16. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества является ключевой управляющий персонал. За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.
Кириллов А.О.	Лицо, являющиеся связанной стороной Общества (учредитель)	Оплата труда вместе с премиями	360

ООО "АКМ-ПРОИЗВОДСТВО" ИНН 5005078017 КПП	Кириллов А.О. является учредителем ООО «АКМ- производство»	Договор займа №1 от 19.06.2025	
		Заёмщик: ООО «АКМ- производство»	
		Выдача займа	2000
		Возврат займа	2000
		Начислены проценты	35
		Выплачены проценты	35

Бенефициаром компании является Кириллов Александр Олегович. За проверяемый период выплаты в его пользу составили: 360 тыс. руб., зарплата с учётом НДФЛ (НДФЛ удержан и перечислен в бюджет).

10. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций. Общество оценивает возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты. Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.25 составила 31 393 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 13 848 тыс. руб. Общество полагает, что оно сможет продолжать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор Кириллов А.О.