

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЙРКОН ДИСТРИБУЦИЯ"

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЭЙРКОН ДИСТРИБУЦИЯ" по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Дата государственной регистрации: 19.05.2023 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области, государственный регистрационный номер №1235000063308

Место нахождения (юридический адрес):

141551, Московская область, г.о. Солнечногорск, рп Андреевка, ул Староандреевская, дом 43, корпус 2, квартира 399

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составила 7 человек, на 31.12.2024г. - 6 человек.

### **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **1.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности**

##### **1.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. (ФСБУ 4/23)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности)

#### **1.2. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

##### **1.2.1. Условия признания нематериальных активов**

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. (ФСБУ 14/2022)

#### **1.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода**

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием) (ФСБУ 14/2022)

#### **1.2.3. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. (ФСБУ 14/2022.11).

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения (ФСБУ 14/2022, п.12)

#### **1.2.4. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету**

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (ФСБУ 14/2022, п.13).

#### **1.2.5. Последующая оценка нематериальных активов**

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (ФСБУ 14/2022, п.15)

#### **1.2.6. Способы начисления амортизации нематериальных активов**

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом. (ФСБУ 14/2022, п. 40)

### **1.3. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### **1.3.1. Условия признания основных средств**

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) (ФСБУ 6/2020, п.4).

### **1.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода**

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены (ФСБУ 6/2020, п.5)

### **1.3.3. Определение инвентарного объекта основных средств**

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

### **1.3.4. Классификация основных средств по видам и группам**

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь [и т.д.] (ФСБУ 6/2020, п.11)

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств (ФСБУ 6/2020.11)

### **1.3.5. Амортизация основных средств**

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. (ФСБУ 26/2020, п.5)

## **1.4. Аренда**

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### **1.4.1. Условия признания аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (ФСБУ 25/2018,5)

#### **1.4.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором**

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. (ФСБУ 25/2018, п.10)

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. (ФСБУ 25/2018, п.11)

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (ФСБУ 25/2018, п.12)

#### **1.4.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде**

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

#### **1.4.4. Амортизация права пользования активом**

Стоимость ППА амортизируется линейным способом (ФСБУ 25/2018, п.17)

### **1.5. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

#### **1.5.1. Активы, относимые к запасам**

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

### **1.5.2. Единица бухгалтерского учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

- инвентарный номер;
- партия;
- однородная группа;
- отдельный объект;
- иное (ФСБУ 5/2019, п.6)

#### **Расходы будущих периодов**

### **1.5.3. Состав расходов будущих периодов**

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

### **1.5.4. Способ списания расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

## **1.6. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;