

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2025г.
ООО «МК Галеон»

Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД -приводится информация об основных видах экономической деятельности организации (пп. "а" п. 46 ФСБУ 4/2023) и ОКВЭД по которым выручка составляет более 5% общей выручки.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2024 год».

Положения учетной политики Общества для целей ведения бухгалтерского учета содержат всю совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной бухгалтерской (финансовой) информации.

Учетная политика Общества обеспечивает:

- выполнение основополагающих принципов учета: полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;

- достоверность отчетности, подготавливаемой Обществом – бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов.

Положение разработано в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете. В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ не установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Общество разрабатывало соответствующий способ учета самостоятельно, исходя из существующих принципов бухгалтерского учета.

Существенные отступления от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствуют.

Учетная политика Общества утверждена Приказом ИО от 15.06.2021 г

В отчетном году изменения, оказывающие влияние на оценку активов и обязательств, в учетную политику не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются

самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 20 % от стоимости основного средства

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Учет имущества, полученного в аренду.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

На дату предоставления предмета аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, кроме ППА, не подлежащих амортизации. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды.

Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Суммы остаточной стоимости ППА отражаются в отчетности в составе Основных средств по строке «Право пользования активом». Информация об арендных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1450 «Прочие обязательства».

Основные средства, переданные в аренду

Учет активов, переданных в аренду организован в составе материальных ценностей, предоставленных во временное владение и пользование.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3. Долгосрочные активы для продажи

К долгосрочному активу для продажи относятся основные средства, по которым принято решение о продаже, в связи с чем прекращено его использование:

- автомобили для пробных поездок;

- служебные автомобили;

- подменные автомобили.

Подтверждением принятия решения о продаже является приказ руководителя

Актив переквалифицируется в долгосрочный актив для продажи в момент принятия решения о его продаже.

Долгосрочный актив для продажи учитывается на сч. 41.06 «Актив для продажи» по балансовой стоимости на дату передачи

Выручка от реализации актива для продажи учитывается на сч. 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по отдельной номенклатурной группе «Балансовые автомобили»

Себестоимость актива отражается на сч. 90.01.2 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по номенклатурной группе «Балансовые автомобили».

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02), их стоимость определяется: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Стоимость финансовых вложений при выбытии определяется по средней первоначальной стоимости финансовых вложений, сгруппированных по виду и по контрагенту.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

- 1) долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- 2) краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по статье «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы»;

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов..

2.5. Материально-производственные запасы, товары

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а признаются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу.

При отпуске запасов в производство, реализации товаров (отличных от автомобилей), списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Списание приобретенных для продажи автомобилей производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, в производстве которых используются запасы. Если определить эту величину затруднительно, за чистую стоимость продажи таких запасов принимается цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Перед составлением бухгалтерской отчетности для определения необходимости создания резерва проводится анализ по каждой единице запасов на предмет наличия условий для формирования резерва.

2.6. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам проведенной годовой инвентаризации запасов и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете, срок хранения которой превышает 365 дней.

2.7. Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства включается сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров.

Остаток НЗП определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

2.8. Порядок признания доходов

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

- от реализации автомобилей;
- агентские вознаграждения;

- от реализации аксессуаров;
- дисков;
- материалов и запчастей;
- от реализации услуг по регистрации транспортных средств;
- услуг по предоставлению имущества в аренду;
- оказанием прочих услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. При квалификации этих доходов Общество руководствуется п.7, 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В составе прочих доходов, в частности, Общество учитывает премии поставщика (официальных дилеров).

2.9. Порядок признания расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, осуществление которых связано с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, перечисленных в п. 2.8.

В составе прочих расходов относятся расходы, не относящихся к основной деятельности Общества. При квалификации этих расходов Общество руководствуется п.11, 12, 13 ПБУ10/99 «Расходы организации».

Порядок учета расходов по обычным видам деятельности:

- учет затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе: подразделений, статей затрат. В составе затрат основного производства организован учет материальных расходов, амортизации, расходов на оплату труда и начисленных на них страховых взносов, и других расходов непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг) автосервиса (Гарантия возмещаемая, платные услуги сервиса, предпродажная подготовка а/м, доукомплектация автомобилей, ремонт собственных автомобилей, гарантия не возмещаемая). Затраты основного производства ежемесячно в полном объеме списываются в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж»;
- учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе: подразделений, статей затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость продукции и ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»;
- учет коммерческих расходов осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат, подразделений. Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», за исключением транспортно-экспедиционных расходов, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу»;
- доля транспортно-экспедиционных расходов, относящаяся к реализованным товарам, ежемесячно списывается в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы будущих периодов признаются в состав текущих расходов равномерно, в течение срока действия обязательств.

2.10. Порядок определения величины оценочных обязательств по выплате предстоящих отпусков работникам

Общество создает оценочные обязательства по выплате предстоящих отпусков работникам по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.11. Порядок создания резервов сомнительных долгов

Величина резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, проверка иной дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года по состоянию на 31.12. Для создания резерва сомнительных долгов по иной дебиторской задолженности необходимо ежегодно проводить инвентаризацию на предмет наступления сроков оплаты или условий:

- при наличии просроченной иной дебиторской задолженности сроком более 12 месяцев формировать резерв сомнительных долгов в размере 100% от суммы долга;
- при подачи искового заявления в суд о истребовании долга или признании должника банкротом формировать резерв сомнительных долгов в размере 100% от суммы долга, вне зависимости от срока возникновения просроченной задолженности.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

2.12. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств. Доходы, в виде сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (п. 21 ПБУ 13/2000).

2.13. Информация по сегментам

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.14. Применение ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Расчет текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль осуществляется балансовым методом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные об отложенных налоговых активах и обязательствах отражаются развернуто.

2.15. Уровень существенности в бухгалтерском учете и отчетности

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит критерием признания данных фактов существенными.

Существенными признаются факты (активы и обязательства), значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соvetующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. В случае выявления ошибок, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по отдельной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.16. Подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного предоставления о финансовом положении Общества, финансовых результатов его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и состоит из следующих документов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторское заключение.

Бухгалтерский баланс:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств, включается в показатель строки «Основные средства».

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Объекты в составе расходов будущих периодов отражаются в следующем порядке:

-расходы на страхование – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса,

-расходы на сервисные услуги доступа к базам данных, и иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в разделе I баланса и по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в разделе II баланса, в зависимости от срока погашения актива.

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса отражаются не только остатки денежных средств, находящихся в кассе, на расчетных и специальных счетах в банках, но и краткосрочные депозиты, срок обращения которых не превышает три месяца.

Отчет о финансовых результатах

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат создания резерва сомнительных долгов и его восстановления,

включаемый в расходы или доходы отчетного периода, прочие внереализационные доходы и расходы) фактами хозяйственной жизни, представляются свернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Нематериальные активы

Объекты учета отсутствуют.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025г. не осуществлялись.

Информация об арендных обязательствах отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1450 «Прочие обязательства»

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам (кроме продажи), и факты их иного использования, отсутствуют.

6. Запасы

Информация о запасах приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. Дебиторская задолженность

Основными дебиторами Общества являются:

Наименование контрагента	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Итого:			

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

8. Обязательства

Основными кредиторами Общества являются:

Наименование контрагента	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Итого:			

Информация о структуре обязательств приведена в табличных формах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год, таблицы:

- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства

9. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечениях выданных и полученных, раскрыта в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10. Расходы по обычным видам деятельности

Структура себестоимости продаж составила:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Итого		

Существенные статьи управленческих расходов составили:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Итого		

Существенные статьи коммерческих расходов составили:

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Итого		

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов представлены в таблице 10 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

11. Государственная помощь

В 2025г Общество не получало государственной помощи.

12. Иная информация

12.1 Информация о событиях после отчетной даты

События произошедшие после отчетной даты (31.12.2025г) до даты подписания настоящей отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

12.2. Информация о связанных сторонах

12.2.1 Связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации или организация, составляющая отчетность способна оказывать влияние на других лиц.

Связанными сторонами Общества являются следующие юридические и физические лица:

12.2.3 Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник ФИО.

12.2.4 В 2025 г. выплата дивидендов не осуществлялась.

12.2.5 Объем сделок со связанными сторонами за 2025 год составил (тыс. руб.):

Контрагенты	Остаток на 31.12.2024		Обороты за 2025г.		Остаток на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Характер сделки						

Операции со связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях, расчеты производились безналичным путем.

Сомнительная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в 2025г. не производилось.

12.2.6 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу
В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа - директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в 2025 и 2024г. не выплачивались.