

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Наименование Общества ООО «АВС.ПРО»

ИНН 6686017888, ОГРН 1126686021384

Общество является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016

Отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ.

Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

### **1. Информация об учетной политике**

Существенными показателями признаются показатели отчетности, превышающие 5% от валюты баланса.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

#### **Общество не применяет:**

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

### **2. Положения учетной политики по разделам учета**

#### **2.1. Основные средства, внеоборотные активы**

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.

2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

3. Обществом не пересчитывается стоимость основных средств, когда меняются оценочные обязательства

4. Переоценка основных средств не производится.

5. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются исключительно уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

6. Затраты на капитальные вложения при длительной отсрочке или рассрочке не пересчитываются.

7. При осуществлении капитальных вложений по договорам фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

8. Способы оценки основных средств (по группам): по первоначальной стоимости

## **2.2. Нематериальные активы**

1. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение

2. Материальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

3. Общество принимает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## **2.3. Запасы**

1. Общество определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

3. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

4. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа фактическая стоимость равна сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

5. Расчет себестоимости запасов производится: по средней себестоимости

6. По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменения в способы расчетов себестоимости запасов не вносились.

## **2.4. Доходы**

Общество признает выручку – по методу начисления.

## **2.5. Расходы**

Коммерческие расходы признаются – по методу полного списания, все расходы месяца относятся на счет продаж и признаются единовременно в месяце совершения расходов. Отдельной статьей проходят транспортные расходы от поставщиков, списываются расчетным путем по остаткам товаров на складах.

Управленческие расходы признаются – признаются в полной сумме и в качестве условно-постоянных относятся в себестоимость продаж того отчетного периода в котором возникли.

## **2.6. Займы**

Расходы по займам признаются в составе прочих расходов.

## **2.7. Финансовые вложения**

1. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2. Обесценение финансовых вложений не производится.

3. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4. Изменений при применении способов оценки финансовых вложений не было

## **2.8. Аренда**

### **1. Арендатор**

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду не формируется актив и обязательства по договорам аренды.

При признании права пользования активом фактическая стоимость включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

### **2. Арендодатель**

Все объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

## **3. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период**

### **3.1. Основные средства:**

Была выявлена существенная ошибка, допущенная ранее, в связи с этим были скорректированы входящие остатки по статьям «Основные средства» лет балансовая стоимость основных средств увеличилась на 4 853 тыс. руб. Ошибка исправлена ретроспективным методом путем корректировки 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции

со счетами 01 «Основные средства» в связи с этим сопоставимые данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года приведены в соответствие с учетом исправлений.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на 31.12.2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости 31.12.2024 год, тыс. руб.	Результат от выбытия основных средств за 2025 год, тыс. руб.
74 956	18 073	

### 3.2. Внеоборотные активы:

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, тыс. руб.	нет	нет	нет
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, тыс. руб.	нет	нет	нет

### 3.3. Нематериальные активы

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	нет	нет	нет
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, тыс. руб.	нет	нет	нет
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов, тыс. руб.	643	нет	нет

### 3.4. Запасы

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		Фактическая себестоимость на конец года, тыс. руб.
			Поступило	списано	
Запасы - всего	за 2025	51 665	627 824	640 504	38 984
	за 2024	35 769	641 303	625 382	51 665
товары	за 2025	51 589	625 320	638 000	38 908
	за 2024	35 693	639 096	623 175	51 589
незавершенное производство	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-
Полуфабрикаты	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-
Готовая продукция и товары отгруженные	за 2025	76	-	-	76
	за 2024	76	-	-	76
Прочее	за 2025	-	2 504	2 504	-
	за 2024	-	2 207	2 207	-

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	25 038	50 213

### 3.5. Аренда

1. Обществом использовалось право на применение п.11 ФСБУ 25/2018 по объектам аренды

Договор аренды	Объект	Цель аренды	Срок аренды	Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, тыс. руб.	Сумма арендных платежей за 2025 год, тыс. руб.

Договор лизинга №Л66-25-10	Нежилое помещение	Офисные помещения	60 мес	нет	19 259
----------------------------	-------------------	-------------------	--------	-----	--------

2. Право пользования активом отражено в составе строки 1150. Обязательства по аренде отражены по строкам: Краткосрочная кредиторская задолженность

Договор аренды	Объект	Цель аренды	Срок аренды	Ограничение при использовании договора аренды	Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Пересмотр фактической стоимости аренды, изменение, тыс. руб.	Обязательства по аренде свыше 12 мес. (долгосрочные), тыс. руб.	Обязательства по аренде менее 12 мес. (краткосрочные), тыс. руб.
Договор лизинга №Л66-25-10	Нежилое помещение	Офисные помещения	До 02.2030		нет		42 198	13 325

## 2.6. События после отчетной даты

Не зафиксированы

## 2.7. Доходы

Доходы по видам	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Процент 2025 год, %	Процент 2024 год, %
1 47.43 Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	781 220	741 354	100	100
2				
3				
<b>Итого</b>	<b>781 220</b>	<b>741 354</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Если больше 5 % расшифровать расходы по видам доходов

Расходы по видам доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1 47.43 Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	673 226	612 748
<b>Итого</b>		

Прочие доходы	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	5 478	12 606	(7128)

## 2.8. Расходы

Вид расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.
Себестоимость			
	673 226	612 748	60 478
Коммерческие расходы			

	30 494	808	30 494
Управленческие расходы			
	97 125	126 257	(29 132)

Прочие расходы	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.
	4 099	18 734	(14 635)

## 2.9. Займы и кредиты

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.	нет	35 562	35 562	нет
Обязательства по займам и кредитам краткосрочные, тыс. руб.	нет	24 592	17 942	6 649
Сумма, процентов по займам и кредитам, тыс. руб.	нет	73	68	5

Договор займа	Срок погашения	Остаток неиспользованного займа/ кредита, тыс. руб.
№086N6V от 29.11.23		

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Расходы по займам, включенные в состав прочих расходов, тыс. руб.		

## 2.10. Финансовые вложения

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам выданным, тыс. руб.	нет	1 000		1 000
Виды иных финансовых вложений:				
Размещение во вклад	нет	51 421	50 793	628

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Доходы по займам, включенные в состав прочих доходов, тыс. руб.	4	нет

30 марта 2026г.

Руководитель (Директор, генеральный директор) \_\_\_\_\_ (Малахова П.Н.)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (Хохлова Е.И.)

