# Общество с ограниченной ответственностью "Никос"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «Никос». Юридический адрес — 672049, Забайкальский край, Чита г, Северный мкр, дом № 63, кв.118. Дата государственной регистрации — 11.12.2012 г.

Основной вид деятельности — торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 человека.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Харебин А.С. с долей 100%.

Генеральный директор общества — А.С. Харебин.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность**. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Никос» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Никос» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, ООО «Никос» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- 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

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

### 3. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| Основные средства | 25.12.2025 | — |
| Материально-производственные запасы | 28.12.2025 | — |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 20 020 тыс. руб. что ниже аналогичного показателя прошлого года на 57,9%. Снижение выручки обусловлено значительным уменьшением клиентской базы, в связи с появлением новых конкурентов с аналогичной продукцией. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 1371 тыс. руб., что наоборот превышает показатель предыдущего года на 29.6%. Рост прибыли произошел за счет получения в отчетном периоде прочих доходов – это бонусы от поставщика.

## 5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

## 6. Учетная политика

| Объект учета | Учетная политика | Основание |
|---|---|---|
| Основные средства | 1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.<br>Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. | п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1<br>п. 7.4 ПБУ 1<br>подп. а п. 13 ФСБУ 6<br>п. 4 ФСБУ 26<br>п. 3 ФСБУ 6 |

| | | |
|---|---|---|
| | Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).<br>Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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.<br>Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.<br>Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. | |
| Материально-производственные запасы | 1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как<br>- оргтехнику, расходные материалы к ней<br>- офисную мебель<br>- канцелярские товары.<br>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".<br>Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.<br>Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.<br>Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.<br>Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. | п. 17 ФСБУ 5/2019 |
| Нематериальные активы | Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).<br>Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).<br>Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).<br>Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.<br>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). | п. 22 ПБУ 14/07<br>п. 26 ПБУ 14/07<br>п. 17 ПБУ 14/07<br>п. 28 ПБУ 14/2007 |

| | | |
|---|---|---|
| Расходы | Учет доходов и расходов ведется методом начисления<br>Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).<br>Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).<br>Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).<br>Расходы будущих периодов списываются равномерно. | п. 9 ПБУ 10/99<br>п. 8 ПБУ 10/99<br>п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006 |

**7. Дата составления текстовых пояснений**: 31 марта 2026 года.

Генеральный директор А. С. Харебин