Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Денкирс Рус»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Денкирс Рус» (далее по тексту Организация) учреждено в 2018 году.

Его учредителями являются: Уланов Д.М и Четырин К.А.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1187746605639

ИНН 9731004945

1.4 Организация зарегистрирована по адресу: г.Москва ул.Одесская дом 2 А

Фактический адрес Организации: г.Москва ул.Одесская дом 2 А

Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей

Распределение долей: 50% Уланов Д.М 50% Четырин К.А.

Доли в Организации, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.

1.5 Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Уланов Д.М

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись: Торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43)

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 100 %.

1.7. Средняя численность за отчетный год составила 140 человек, за прошлый год составила 120человек.

1.8. В Организации отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) 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 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и 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 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Красновой Е.А

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

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

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	*- свернутое отражение прочих доходов и расходов*

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали .

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от валюты баланса .

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 30%

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018.При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой « Права пользование активов»

Ставка дисконтирования определялась исходя из: ставки, заложенной в договоре аренды (лизинга)

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): устанавливается в процентной доле затрат к остаточной стоимости более 50%

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса –Прочие внеоборотные активы

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – Прочие внеоборотные активы

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 40 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

– программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
– товарный знак ;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022):
а) по первоначальной стоимости;

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022) *ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*

Начисление амортизации:
начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008)...
Инвестиционным активом считается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует **длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов** на приобретение, сооружение и (или) изготовление
Инвестиционным активом может быть признано в том числе незавершенное производство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения», а в случае несущественности показателя - по строке «Прочие внеоборотные активы» (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Существенная сумма вложений организации в нематериальные активы отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя – по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ
По остаточной стоимости .

Квалификация финансовых вложений: *депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады либо как ценные бумаги других организаций*

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):
По средней себестоимости

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом

2.14. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно

Расходы длящегося характера, превышающие 100 тыс. руб., включаются в состав расходов будущих периодов.

Порядок списания расходов будущих периодов: списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 ,если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников
рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по Организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам ст.266 НК РФ

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец отчетного года проводится только корректировка сформированного резерва.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок более 10% от базовой величины, который бал искажен.

Метод исправления ошибок: обратные проводки

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денег, а именно : Специальные счета в банках, переводы в пути, денежные эквиваленты, учитываемые на специальном субсчете второго порядка по счету 58.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений
:Организация считает денежными эквивалентами): к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:
а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
в) переоценкой внеоборотных активов;
г) выбытием внеоборотных активов;
д) урегулированием судебных разбирательств;
е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов

организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

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 свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ или налог на прибыль

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 3.1 Табличных пояснений.

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности:

1. Товарный знак : 34 тыс.руб. Срок полезного использования 10 лет .Оставшийся срок 260 месяцев
2. Программа Сотбит в2в. : 360 тыс. руб Срок полезного использования 5 лет. Оставшийся срок 49 месяцев.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нолю.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено. По итогам тестирования обесценения не установлено.

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Объект ОС	Арендодатель	Договор	Срок действия договора	Стоимость аренды	Кадастровая стоимость (при наличии)	Отражено в качестве ППА (да/нет)
К359МА977 Промтоварный фургон Sollers Argo (3391)	ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	ДОГОВОР ЛИЗИНГА №АА0041101077 от 03.04.2025	1 года 28 дней	2 395 210,00	-	да
У886КТ977 Промтоварный фургон Sollers Argo (3301)	ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	ДОГОВОР ЛИЗИНГА №АА0091108276 от 15.04.2025	1 года 1 месяц 17 дней	2 395 444,00	-	да
С945МК977 Промтоварный фургон Sollers Argo (0637)	ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	ДОГОВОР ЛИЗИНГА №АА0281186793 от 16.07.2025	1 года 16 дней	1 821 032,00	-	да
С929МК977 Промтоварный фургон Sollers Argo (1440)	ЛК ЕВРОПЛАН ПАО	ДОГОВОР ЛИЗИНГА №АА0081186215 от 16.07.2025	1 года 16 дней	1 821 032,00	-	да
Внедорожник TANK 500	Т-ЛИЗИНГ ООО	ДОГОВОР ЛИЗИНГА №ААА00195468 от 24.12.2025	2 года 8 дней	6 527 936,48	-	да
г. Москва, ул. Одесская, дом 2, помещ. 3/16	Туманян Нуне Энгельсовна ИП	Договор №06-373А/2025 от 14.08.2025	2 года 11 месяцев 14 дней	38 578 740,47	-	да
г. Москва, ул. Одесская, д. 2 стр. 1, этаж -1,	Аветисян Гулнар Гургеновна ИП	ДОГОВОР АРЕНДЫ МАШИНО-МЕСТ № ММ-08/2025 от 21.08.2025	11 месяцев 11 дней	519 750,00	-	нет
г. Рязань, ул. Маяковского, 1а, помещ. №316	КАРДИНАЛ ООО	Договор № 025-АБК-11/21 от 01.11.2021 г	6 месяцев	475 776,00	-	нет
г. Москва, ул. Одесская, д. 2	Туманян Нуне Энгельсовна ИП Бахшян Заруи Мартиновна ИП	Договор аренды №09-МОП-А/2025 от 14.08.2025	11 месяцев	579 906,14	-	нет
Г. Москва, ул.Василия Петушкова, д.3	АО» Автокомбинат № 36»	Договор аренды неж.помещения № 61а/26 от 01.10.2025	11 месяцев	37 647,16	-	нет
Г. Москва, ул.Василия Петушкова, д.3	АО» Автокомбинат № 36»	Договор аренды неж.помещения № 61а/26 от 01.10.2025	11 месяцев	106 221,34	-	нет

Г. Москва, ул.Василия Петушкова, д.3	АО» Автокомбинат № 36»	Договор аренды неж.помещения № 61а/26 от 01.10.2025	11 месяцев	90 071,59	-	Нет

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, товары, и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов 1174 тыс.руб

НДС по экспорту к возмещению. 6 тыс.руб

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 года - 5609 тыс. руб.
На 31.12.2024 года - 4 528 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:2 135 тысяч рублей.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года не создавался

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года не создавался

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

8.2 Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 г полученных кредитов и займов не имеется.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

9 Обеспечение обязательств. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

9.3. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 517 715 тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 245 443 тыс. руб

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 272 272 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 096 420 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 923 243 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 173 177 тыс. руб.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

11. Прочие доходы и расходы

По строке 2340
Прочие доходы составили за 2025 г. 2 159 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Доходы от инвентаризации	2 097	799

По строке 2350
Прочие расходы составили за 2025 г.55 906 тысяч руб.,
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Курсовые разницы	340	568
Отчисления в оценочные резервы	2141	9
Передача рекламных материалов	529	10
Списание брака	2 400	1 934
Госпошлины	27	8
Прочие расходы неучитываемые в налоговом учете	4 414	1594
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	47	22

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Комиссии банка	8 363	10 214
Страхование	996	360
Финансовая премия дилеру	2 667	1 072
Прибыль (убыток) прошлых лет	25 252	14 298

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	215 292	145 135	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	229 414	141 211	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(55 030)	(29 488)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(57 353)*	*(28 242)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*2 324*	*(1246)*	*Строка 2412 ОФР*

Применяемые ставки налога на прибыль 25 %
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 61 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых активов составили 11 480 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства и резервы	4212			
Резервы сомнительных долгов	219			
Убытки прошлых лет				
Арендные обязательства	7926	877	877	

Изменения отложенных налоговых обязательств составили 9 157 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	9 605	448	2 122	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, описанные в таблице выше

14. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

15. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:
Касса 556 тыс.руб
Расчетные счета :
ТБАНК 941 тыс.руб
Точка БАНК 20 тыс.руб
ВТБ 7 475 тыс.руб
ВТБ (CNY) 1 482 тыс. руб.
ТКБ БАНК 413 тыс.руб.

на 31.12.2024 г.
Касса 65 тыс.руб.
Расчетные счета :
ТБАНК 927 тыс.руб
Точка БАНК 40 тыс.руб
ВТБ 2976 тыс.руб
ВТБ (CNY) 0 тыс.руб.

на 31.12.2023 г.
Касса 10 51110 тыс.руб.
Расчетные счета :
ТБАНК 461тыс.руб
Совкомбанк 298 тыс.руб.
Точка БАНК 938 тыс.руб

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

По состоянию на отчетную дату Организация обладает следующими возможностями привлечь дополнительные денежные средства:

- суммы открытых, но не использованных кредитных линий

ВТБ 100 000 тыс. рублей
Тинькофф 100 000 тыс. рублей.

- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Овердрафта не имеется.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Описание внешней среды

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами)
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): С 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства **не оказали существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в **обозримом будущем,** не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции), а также к сокращению объемов выручки на предприятии

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности

Влияние рисков: Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно не повлияют** на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и **не способны оказать существенное влияние** на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

17. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 343 930 тыс. руб.
На 31.12.2024 года - 254 563 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 195 003тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах, в 2025 году за предшествующий период: 70 895 тыс. руб.

Сведения о начисленных участникам дивидендах, произошедших после 31.12.2025 года: 46 394 тыс. руб.

19. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцами Организации являются
1. Уланов Денис Михайлович ИНН 301812148508
2. Четырин Кирилл Алексеевич ИНН 771543233123

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является:
Генеральный директор

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году и 2024 году Организация не оказывала и не получала услуг связанным сторонам

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 0 тыс. руб

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**	
		2025 г.	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	3 372	5 012
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	541	751
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	587	461
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	35 447	27 919
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	39 947	34143

20. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

22. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

24. Информация об исправленных существенных ошибках

Организацией были исправлены ошибки в бухгалтерской отчетности за 2024 , возникшие в результате технической ошибки 1 С. Данные были исправлены и предоставлены верно в отчетности за 2025 год.
Отклонения в активе баланса по строке 1230
Было 205 611 тыс руб Стало 204 799 тыс. рублей.

Отклонение в пассиве баланса по строке 1520
Было 63 546 тыс.рублей Стало 62 576 тыс. рублей

25. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

26. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

29. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 340 тыс.рублей

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).

Справочно:

Отчетная дата	$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	₺ (TRY)
1	2	3	5	6
31.12.2025	78,2267 за 1 доллар	92,0938 за 1 евро	11,1592 р за 1 юань	
31.12.2024	101,6797 ₽ за 1 $	106,1028 ₽ за 1€	13,4272 ₽ за 1 ¥	
31.12.2023	89,6883 ₽ за 1 $	99,1919 ₽ за 1€	12,5762 ₽ за 1 ¥	

30 Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально размещенную в ГИРБО бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, которая не была проаудирована.

Организацией в 2026 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- Корректировка по отражению финансовых вложений организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в связи с этим внесены изменения по строкам 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные) и 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса Организации на 31.12.2025г.
- Корректировка в связи с начислением резерва предстоящих расходов по оплате предстоящих отпусков на 31.12.2025г. в связи с этим внесены изменения по строкам 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» и 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса и по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2025г.
- Корректировка по отражению арендных обязательств организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в связи с этим внесены изменения по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса Организации на 31.12.2025г.
- Корректировка по отражению процентов полученных и процентов к уплате в связи с этим внесены изменения по строкам 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.
- Раскрытие дополнительной информации в текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. табличных и текстовых пояснениях .

29 мая 2026 года.

Генеральный директор _____ Уланов Д.М

