

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФИНПОСТ-САРАТОВ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФИНПОСТ-САРАТОВ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНПОСТ-САРАТОВ» (далее – Общество) создано и зарегистрировано 29 июля 2009 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области

ОГРН: 1096449001846

ИНН: 6449053295

КПП: 615001001

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИНПОСТ-САРАТОВ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФИНПОСТ-САРАТОВ».

Юридический адрес: 346421, Ростовская обл, г.о. город Новочеркасск, г Новочеркасск, ул Буденновская, д. 277

Фактический адрес совпадает с юридическим адресом.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные Федеральным законом 307-ФЗ от 30.12.2008г.

1.2. Основными видами деятельности Общества являются:

В соответствии с Уставом Общества основным видом деятельности Общества является: Сдача в наем собственного недвижимого имущества (Код 70.20.2).

1.3. Состав и изменения уставного капитал Общества

Уставный капитал Общества на протяжении трех отчетных дат (31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025) не менялся и составляет 20 000,00 рублей.

100 % от размера Уставного капитала Общества на 31.12.2025 года принадлежит Никитенко Евгению Владимировичу.

1.4. Единоличный исполнительный орган Общества

Ф.И.О	Должность
Бийц Игорь Валерьевич	Генеральный директор — единоличный исполнительный орган Избран на должность на основании Решения единственного участника

1.5. Информация о бенефициарных владельцах:

Конечным бенефициаром Общества является: Никитенко Евгений Владимирович.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях.

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

тыс. руб.

Показатель	Отчетная дата		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Размер чистых активов	51 629	68 179	68 126

2.3. Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету

2.3.1 План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать

отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Сплошная инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

2.3.3 Учет нематериальных активов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

2.3.4 Учет основных средств.

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (ввиду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, до первого числа месяца, следующего после месяца списания объекта основных средств.

Учет полученных в аренду основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2025 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001, в оценке в соответствии с передаточным актом, договором аренды и пр.

2.3.5 Учет финансовых вложений.

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет финансовых вложений ведется в

разреze краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения (обращения), а также по объектам финансовых вложений и их видам.

Вклады в имущество в бухгалтерском учёте отражаются в сумме фактически произведенных расходов согласно п.44 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения. Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) или продолжительность операционного цикла после приобретения составляет не более 12 месяцев. Операционным циклом при осуществлении операций с ценными бумагами понимается период от даты приобретения до предполагаемой даты реализации. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным. Перевод финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, депозитов, и т.п.) из состава долгосрочных в состав краткосрочных производится 31 декабря отчетного года, если до срока их погашения остается не более 12 месяцев.

2.3.6 Учет запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета в качестве Запасов для управленческих нужд признаются активы в виде материалов, запасных частей, инвентаря, изданий, которые будут использоваться в рамках обычной деятельности Общества. Стоимость таких запасов списывается в состав расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в момент их понесения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по балансовой стоимости;
- или по чистой цене продажи.

С учетом незначительности стоимости запасов для бухгалтерской отчетности Общества, Общество признает чистую цену продажи равной первоначальной (балансовой) стоимости запасов.

Оценка материалов при их выбытии производится способом по себестоимости каждой единицы запаса. В случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку методом ФИФО.

ФСБУ 5/2019 Общество применяет перспективно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе запасов.

2.3.7 Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

2.3.8 Расходы будущих периодов.

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от

оставшегося срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются Обществом в составе краткосрочных.

Расходы будущих периодов в зависимости от своей сути отражаются в соответствующих разделах баланса.

2.3.9 Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

2.3.10 Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

2.3.11 Учет доходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.3.12 Учет расходов.

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.3.13 Система налогообложения.

Общество применяет с 01.01.2020 г. упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы»).

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства с учетом доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	74 024	8 627		74 024	8 627		0	0
	за 2024г.	74 024	7 824				803	74 024	8 627
в том числе:									
Недвижимость	за 2025г.	70 735	6 906					0	0
	за 2024г.	70 735	6 285				621	70 735	6 906

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета руб.	20	2 797	1 374
Итого денежных средств и их эквивалентов:	20	2 797	1 374

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 представлена в таблице ниже.

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.23г. образовалась в 2023г. и погашена в течение 2024г. Задолженность на 31.12.24г. образовалась в течение 2024г. и погашена в 2025г.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчёты с поставщиками	41	154	167
Расчеты с покупателями	169	453	460
Расчёты с бюджетом	79	16	139
Итого дебиторская задолженность:	289	623	766

3.4. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 представлена в таблице ниже.

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.23г. образовалась в 2023г. и погашена в течение 2024г. Задолженность на 31.12.24г. образовалась в течение 2024г. и погашена в 2025г.

тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчёты с поставщиками		132	128
Расчёты с покупателями	48	226	283
Расчеты по налогам и сборам	3 232	279	213
Итого кредиторская задолженность:	3 280	637	624

3.5. Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Основной долг и проценты на 31.12.2024 г.	Изменение основного долга за период		Основной долг и проценты на 31.12.2025 г.
		Погашено	Получено	
Договор займа ООО «НВП-ИНВЕСТ»	0		500	500
Всего:	0		500	500

3.6. Доходы

Основным видом деятельности Общества является продажа товаров. Выручка составила 5 657 тыс. руб. Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы признаются Обществом одновременно с соответствующими им расходами.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доходы от обычных видов деятельности	9 312	9 972
Выручка от деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	9 312	9 972
Прочие доходы	3 862	161
Продажа основных средств	3 421	
Проценты к получению	441	161
ИТОГО ДОХОДЫ	13 174	71 901

3.7. Расходы

Себестоимость реализованных продаж:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация	670	803
Затраты на оплату труда	2 003	1 219
Материальные расходы	2 191	3 570
Прочие затраты	2 640	2 355
Страховые взносы	356	252
ФСС НС	10	7
Имущественные налоги	267	320
ИТОГО себестоимость продаж	8 137	8 526

Прочие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Списание просроченной задолженности		
Продажа основных средств	18 147	
Услуги банка	12	14
Итого прочие расходы	18 159	14

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

4.1. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденном приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются зависимые и аффилированные лица.

По состоянию на 31.12.2025г. зависимых и дочерних компаний Общество не имеет.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году операций между связанными сторонами не было.

Сведения об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Никитенко Евгений Владимирович	Российская Федерация	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. Генеральный директор — единоличный исполнительный орган Избран на должность на основании Решения единственного участника		100%

			Общества с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ «ФИНПОСТ-САРАТОВ»		
--	--	--	--	--	--

Вознаграждение основному управленческому персоналу (зарботная плата) и единоличного исполнительного органа — Генерального директора Бийца И.В за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составило 1 672 тыс. руб.

4.2. Прочая информация обязательная для раскрытия:

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.2. Сведения о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ФИНПОСТ-САРАТОВ»
29.01.2025

И. В. Бийц