

Общество с ограниченной ответственностью «Хрустали»

ИНН 4011014806 КПП 401101001 ОГРН 1054001000734.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

I. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Хрустали».

1.2. Краткое наименование организации: ООО «Хрустали».

1.3. ИНН 4011014806, КПП 401101001, ОКТМО 29701000, ОГРН 1054001000734.

1.4. Юридический и почтовый адрес: 248010, Калужская область, г.о. город Калуга, г. Калуга, ул. Комсомольская Роща, д. 39А, стр. 4, помещ. 10.

1.5. Генеральный директор общества - Бородавко В.П.

1.6. В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера и на основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора - Бородавко В.П.

1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 чел.

1.8. Размер уставного капитала организации: 10 тыс. руб. Единственным участником является Хотимский Д.В. с долей 100 процентов.

1.9. Суммарная доля участия в уставном капитале Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов: отсутствует.

1.10. Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства: отсутствует.

1.11. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

1.12. Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016.

1.13. Основные виды деятельности организации: 03.1 Рыболовство.

1.14. Система налогообложения: ОСНО.

II. Сведения об учетной политике

Объект учета	Учетная политика	Основание
2.1. Основные средства	1. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

	<p>2. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.</p> <p>3. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - после признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; - организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020; - основные средства не проверяются на обесценение. <p>4. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.</p> <p>5. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.</p>	
<p>2.2. Нематериальные активы</p>	<p>1. К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.</p> <p>2. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.</p> <p>3. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости; - переоценка не производится; - не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения; - в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), без учета НДС, подлежащего вычету. Иные затраты признаются расходами текущего периода; - при осуществлении капитальных вложений в НМА неденежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг; - не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную подп. "б", "в", "д", "з" - "л" п. 49 ФСБУ 14/2022 <p>4. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.</p>	<p>ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2022</p>

	5. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.	
2.3. Запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий.</p> <p>2. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.</p> <p>3. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>4. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>5. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам. В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.</p>	ФСБУ 5/2019
2.4. Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов. Отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п. 7 ПБУ 15/2008
2.5. Выручка (доходы)	Выручка (доходы) признается методом начисления.	п. 10 ФСБУ 9/2025
2.6. Расходы	Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).	п. 18 ПБУ 10/99
	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
2.7. Последствия изменений учетной политики	В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.	П. 15.1 ПБУ 1/2008
2.8. Исправление существенных ошибок	В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, организация существенную ошибку как и несущественную предшествующего отчетного года, выявленную после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления	п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

	указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Исправления без ретроспективного пересчета.	
--	--	--

ООО «Хрустали» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

III Бухгалтерская отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023. ООО «Хрустали» 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). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

IV. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

- 3.1. Материальные внеоборотные активы отсутствуют.
 - 3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы состоят из нематериальных поисковых активов 3895 тыс. руб.
 - 3.3. Существенная часть финансовых и других оборотных активов состоит из выданных авансов поставщикам 550 тыс. руб.
 - 3.4. Краткосрочные заемные средства состоят из задолженности по займам 4094 тыс. руб. и процентов по займам 274 тыс. руб.
 - 3.5. Доходы от основной деятельности в 2025 году отсутствовали.
 - 3.6. Прочие доходы составляют начисленная к возврату гос. пошлина за рассмотрение иска в Арбитражном суде 50 тыс. руб.
 - 3.7. Расходы по обычной деятельности состоят из управленческих расходов (аренда офиса).
 - 3.8. Проценты к уплате состоят и начисленных процентов по договорам займа за 2025 г.
4. Дата составления текстовых пояснений: 15 февраля 2026 года.

Генеральный директор

В.П. Бородавко