

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР РЕМОНТА ЧАСОВ» за 2025 год

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР РЕМОНТА ЧАСОВ» (далее — Общество) организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и иных органов, уполномоченных регулировать бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральных стандартов бухгалтерского учета, действующих в отчетном периоде, и учетной политики Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество не отступало от способов ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами.

Валютой составления бухгалтерской отчетности является российский рубль. Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР РЕМОНТА ЧАСОВ». Сокращенное наименование: ООО «ЦЕНТР РЕМОНТА ЧАСОВ».

Дата государственной регистрации: 23 июля 2019 года. ОГРН: 1197847145363. ИНН / КПП: 7838086947 / 783801001.

Место нахождения: 190013, г. Санкт-Петербург, пр-кт Малодетскосельский, дом 36, литер А, помещение 3Н, офис 2.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 95.25 «Ремонт часов и ювелирных изделий».

Общество применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Органами управления Общества являются: - общее собрание участников; - генеральный директор.

Генеральный директор — Никифорова Светлана Валерьевна.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 2 человека.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителя Общества и применяется последовательно из года в год.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения непрерывности деятельности.

Существенной признается ошибка бухгалтерского учета, если она в отдельности или в совокупности приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности не менее чем на 5 %.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в порядке и сроки, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. Основные средства, нематериальные активы и аренда

4.1. Основные средства и нематериальные активы

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств и нематериальных активов, учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2023 «Основные средства» и ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы».

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества) в составе основных средств и нематериальных активов не признаются и относятся на расходы периода по мере передачи в эксплуатацию.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют объекты основных средств, нематериальные активы, капитальные вложения и инвестиционная недвижимость.

4.2. Аренда

Учет операций по аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют признанные права пользования активами и обязательства по аренде.

5. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Вид запасов	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	443	408
Итого	443	408

6. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность отражена в сумме, ожидаемой к получению, и является краткосрочной.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам	150	101
Переплата по налогам и сборам	24	50
Итого дебиторская задолженность	174	151

Просроченной дебиторской задолженности, а также задолженности, по которой имеются признаки сомнительности, не выявлено. Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

7. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Вид денежных средств	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	33	49
Денежные средства в кассе	83	19
Итого	117	67

8. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	658	573
Итого капитал	668	583

9. Заемные средства и кредиторская задолженность

9.1. Заемные средства

По состоянию на отчетные даты заемные средства отсутствуют.

9.2. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	–	2
Расчеты по налогам и сборам	4	–
Расчеты по страховым взносам	38	26
Прочая кредиторская задолженность	23	16
Итого кредиторская задолженность	65	43

10. Доходы и расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	3 025	2 484
Расходы по обычным видам деятельности	2 780	2 337

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	1	339
Итого прочие доходы	1	339

Прочие расходы

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
------------	---------------------	---------------------

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	70	53
Прочие внереализационные расходы	–	284
Итого прочие расходы	70	337

12. Налогообложение

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	91	75

13. Государственная помощь

В отчетных периодах государственная помощь Обществу не предоставлялась.

14. Связанные стороны

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ФСБУ 11/2023 «Информация о связанных сторонах».

14.1. Перечень связанных сторон

В соответствии с ФСБУ 11/2023 к связанным сторонам Общества относятся:

- Никифорова Светлана Валерьевна — участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 100 %, генеральный директор, лицо, осуществляющее контроль над Обществом;
- Никифоров Руслан Львович — супруг Никифоровой Светланы Валерьевны, признаваемый связанной стороной Общества в силу близких семейных отношений с лицом, осуществляющим контроль над Обществом.

14.2. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 годах операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности Общества.

Договоры займа, договоры оказания услуг, а также иные операции со связанными сторонами, подлежащие отдельному раскрытию в соответствии с ФСБУ 11/2023, отсутствовали.

Вознаграждение связанным сторонам (включая НДФЛ)

Суммы вознаграждения приведены в размере начисленной заработной платы, включая налог на доходы физических лиц, и выплачивались в рамках трудовых отношений.

Связанная сторона	2025 год, руб.
Никифорова Светлана Валерьевна	1 088 279,49
Никифоров Руслан Львович	360 991,22

Вознаграждение отражено в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Расчеты со связанными сторонами по подотчетным суммам

В 2025 году Никифорову Руслану Львовичу выдавались подотчетные суммы в рамках хозяйственной деятельности Общества.

Связанная сторона	Выдано под отчет, руб.	Принято к учету, руб.	Остаток на отчетную дату, руб.
Никифоров Руслан Львович	20 190,00	20 190,00	0,00

По состоянию на отчетную дату расчеты по подотчетным суммам полностью закрыты, задолженность отсутствует.

Операции со связанными сторонами не оказывали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

15. Управление финансовыми рисками

Финансовые риски Общества включают кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск связан с возможностью неисполнения обязательств контрагентами. Управление кредитным риском осуществляется путем предварительной оценки надежности контрагентов и контроля расчетов.

Риск ликвидности заключается в возможности недостаточности денежных средств для своевременного исполнения обязательств. Руководство Общества осуществляет контроль за движением денежных потоков и поддерживает достаточный уровень ликвидности.

Руководство Общества оценивает уровень финансовых рисков как умеренный.

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Общества, не выявлено.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с событиями после отчетной даты не производились.

17. Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации либо существенного сокращения деятельности. Общество располагает достаточным объемом оборотных активов и источников финансирования для исполнения обязательств и продолжения деятельности.

Руководство Общества не выявило обстоятельств, которые могли бы поставить под сомнение принцип непрерывности деятельности.