Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ» модный дом за 2025 г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) общества с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ» модный дом (далее – ООО «НАСЛЕДИЕ» модный дом, Общество), подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно. Бухгалтерская отчетность сформирована, в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество воспользовалось правом самостоятельного определения показателей и детализации показателей по статьям отчета о финансовых результатах и применило детализацию статей, отличающеюся от детализации, использованной при подготовке бухгалтерской отчетности прошедших периодов. В связи с этим сравнительные показатели по статьям отчета о финансовых результатах были сопоставимо детализированы в соответствии с показателями текущего отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно, не имеет намерений прекращать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации.

1. Общие сведения и основные виды деятельности

1.1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ» модный дом.

Сокращенное наименование: ООО «НАСЛЕДИЕ» модный дом.

Адрес места нахождения: 196006, Санкт-Петербург, улица Ташкентская, дом 6, корпус 2, строение 1, помещение 162н.

Общество зарегистрировано 13.05.2009 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

ОГРН: 1097847136760
ИНН: 7810554176
КПП: 781001001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является гражданин Российской Федерации Бровкин Алексей Реджинальдович.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

Совет директоров и ревизионная комиссия (Ревизор) Уставом Общества не предусмотрены.

В 2025 г. функции единоличного исполнительного органа исполняли:

в период до 06.10.2025 Бровкин Алексей Реджинальдович на основании Решения единственного участника Общества № 7 от 11.04.2024;

с 02.10.2025 Бровкин Владимир Алексеевич на основании Решения единственного участника Общества № 9 от 30.09.2025.

В 2024 г. функции единоличного исполнительного органа исполнял Бровкин Алексей Реджинальдович на основании Решения единственного участника Общества № 7 от 11.04.2024.

Списочная численность персонала на 31.12.2025 составляет 6 человека, на 31.12.2024 составляла 6 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «НАСЛЕДИЕ» модный дом является «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками» ОКВЭД 52.29.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании пункта 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

При составлении бухгалтерской отчетности на основании пункта 63 ФСБУ 4/2023 Общество использует образцы форм, предусмотренные в Приложении № 9 к ФСБУ 4/2023.

В соответствии с пунктом 53 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показатели, предусмотренные пунктами 9, 26, 34, 35 ФСБУ 4/2023 объединяются в группы.

В бухгалтерской отчетности приводятся ссылки на раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в целях детализации статей бухгалтерской отчетности приводятся показатели являющиеся существенными. Существенным признается показатель если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Все суммы представляются в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

2.2. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Методические положения

2.3.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 руб.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя Общества.

2.3.2. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.3.3. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных

обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.3.4. Доходы и расходы

Для целей бухгалтерского учета учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество ведет учет доходов и расходов в разрезе:

- доходов и расходов от обычных видов деятельности;
- прочих доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы:

- от оказания транспортно-экспедиторских услуг;
- от услуг по пошиву.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением дохода от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности относятся к прочим доходам и прочим расходам.

Расходы на продажу ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.3.5. Применение положений и стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением ООО «НАСЛЕНИЕ» модный дом к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на основании пункта 3 настоящего положения;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на основании пункта 3 настоящего положения;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основании пункта 2 настоящего положения;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» на основании пункта 3.1 настоящего положения;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» на основании пункта 2 настоящего положения.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства всего	за 2025г.	100	(100)	-	-	-	-	100	(100)
	За 2024г.	100	(100)	-	-	-	-	100	(100)
в том числе: Машины и оборудование	за 2025г.	100	(100)	-	-	-	-	100	(100)
	За 2024г.	100	(100)	-	-	-	-	100	(100)

Основное средство, числящееся на балансе Общества, полностью амортизировано до 01.01.2022 г., т.е. до начала вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Капитальные вложения в приобретение, строительство основных средств в 2025 г. и в 2024 г. не осуществлялись.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Изменения видов запасов	Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы всего	за 2025г.	-	11 454	(11 454)	х	-
	За 2024г.	981	13 348	(14 329)	х	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025г.	-	21	(3)	(18)	-
	За 2024г.	-	29	(3)	(26)	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-
	За 2024г.	601	236	(837)	-	-
Товары	за 2025г.	-	-	-	-	-
	За 2024г.	380	-	(380)	-	-
Незавершенное производство	за 2025г.		11 433	(11 451)	18	
	За 2024г.		13 083	(13 109)	26	

Запасы в отношении которых имеются ограничения на 31.12.2025, на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Рублевые счета	44	-	43
Корпоративный счет	1	3	8

Денежные средства недоступные к использованию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило	Списано			По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
					Погашено	На расходы	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025г.	2 212	-	1 482	(1 706)	(506)		1 482	
	За 2024г.	3 499	(613)	1 726	(3 013)		613	2 212	-
в том числе:	за 2025г.	1 095	-	1 005	(880)	(215)	-	1 005	
Покупатели и заказчики	За 2024г.	2 330	(613)	880	(2 115)		613	1 095	-
Поставщики и подрядчики	за 2025г.	825		440	(825)			440	
	За 2024г.	699		825	(699)			825	-
Расчеты по ЕНС	за 2025г.	1		24	(1)			24	
	За 2024г.	121		1	(121)			1	
Прочие	за 2025г.	291		13	-	(291)		13	
дебиторы	За 2024г.	349		20	(78)			291	

7. Капитал

7.1. Структура капитала

Наименование показателя	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	369	(1)	945

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Списано		
				Погашено	На доходы	
Краткосрочные обязательства всего	за 2025г.	2 206	1 149	(2 206)	-	1 149
	За 2024г.	2 963	2 206	(2 963)	-	2 206

в том числе:	за 2025г.	1	-	(1)	-	-
Займы	За 2024г.	-	1	-	-	1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	1 663	1 014	(1 663)	-	1 014
	За 2024г.	1 993	1 663	(1 993)	-	1 663
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	466	-	(466)	-	-
	За 2024г.	708	466	(708)	-	466
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	52	108	(52)	-	108
	За 2024г.	170	52	(170)	-	52
Расчеты по страховым взносам	за 2025г.	24	27	(24)	-	27
	За 2024г.	36	24	(36)	-	24
Расчеты по оплате труда	за 2025г.	-	-	-	-	-
	За 2024г.	56	-	(56)	-	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

9. Выручка

9.1. Структура выручки по видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Транспортно-экспедиторские услуги	11 306	13 872
Услуги по пошиву	10 648	11 789
Другие услуги	104	781
Итого	**22 058**	**26 442**

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. Структура себестоимости продаж по видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Транспортно-экспедиторские услуги	8 860	12 092
Услуги по пошиву	2 658	2 224
Итого	**11 518**	**14 316**

10.2. Расходы от обычных видов деятельности по статьям затрат

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	88	1 236
Затраты на оплату труда	1 276	1 348
Отчисления на социальные нужды	374	353
Амортизация	-	-
Прочие затраты	19 108	24 203
Итого по элементам	20 846	27 140
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 846	27 140

11. События после отчетной даты

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- Новые займы Обществом не привлекались, договоры поручительства не заключались.
- Решение о реорганизации не принималось;
- Не имело место выбытие активов, составляющее более 5% от величины активов на конец отчетного периода.
- Не появились тенденции изменения бизнеса.
- Решение о распределении чистой прибыли за отчётный период на момент утверждения отчётности не принималось.
- Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствуют.

12. Риски хозяйственной деятельности

К рискам, способным существенно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества, относятся, в частности, финансовые риски.

Финансовые риски связаны с общей экономической ситуацией в России, введением санкционных ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Также финансовые риски, связанные с неисполнением дебиторами своих обязательств.

Генеральный директор В.А. Бровкин

29.01.2026

Общество с ограниченной ответственностью Санкт-Петербург «МОДНЫЙ ДОМ «НАСЛЕДИЕ»