Общество с ограниченной ответственностью «Пассаж»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Пассаж».

1.2. Юридический адрес – 109012, г. Москва, ул. Охотный ряд, д.2, пом.II, ком.25

1.3. Дата государственной регистрации – 10.09.2010 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.77.2 торговля розничная ювелирными изделиями

1.5. Численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	4 чел.
Торговля	4 чел.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Бидный Сергей Васильевич с долей 50 процентов;
- Назаров Виктор Иванович с долей 50 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Корнилов Олег Евгеньевич (приказ № 1- К от 20.01.2012).
Главный бухгалтер Общества: Якубенкова Ольга Викторовна (приказ № 9-К от 03.10.2011).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «Пассаж» микропредприятие, основано в 2010 году. Общество занимается торговлей ювелирными изделиями из драгоценных металлов с драгоценными, полудрагоценными и не драгоценными вставками.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Пассаж» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность» (ФСБУ 4/2024), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики: бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по группам : 1. сырье и основные материалы - по себестоимости каждой единицы 2. прочие материалы – по средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды №78/18 от 15.08.2018 г. без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

8. Запасы

Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

В состав запасов по строке 1210 баланса входят ювелирные изделия, сырье и материалы. Основную часть материальных запасов составляют ювелирные изделия (готовая продукция – 1894 тыс. руб. и товары для перепродажи – 1054 тыс. руб.).

Сырье и материалы (драгоценные, не драгоценные и полудрагоценные вставки, футляры под ювелирные изделия, бирки под ювелирные изделия) -593 тыс. руб.

8. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	29.12.2025	–
Материально-производственные запасы (МПЗ)	29.12.2025	Выявлены излишки материалов, оприходованы по балансовой стоимости аналогичных материалов
Нематериальные активы	29.12.2025	–

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 64954 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя 2024 года на 9843 тыс. руб. Снижение данного показателя связано со значительным спадом спроса на ювелирные изделия в регионе и в целом по отрасли, ростом цен на сырье и материалы а так же логистику, отсюда снижение покупательского спроса на ювелирные изделия и снижения доходности от их реализации.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Чистые активы	4252	4771	5634
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	1,42	0,77	1,86
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,42	0,77	1,86

У Общества чистые активы за три года положительные, но снижаются. До 01.09.23 г. Общество находилось на Упрощенной системе налогообложения (УСН, АУСН). В связи с изменениями в налоговом законодательстве, с 01.09.23 года Общество перешло на Общий режим налогообложения. Смена режима налогообложения повлияло на доходность компании. Также снижение объема реализации повлияло на снижение доходности, что вызвано снижением спроса в 2025 год на ювелирные изделия. Чистая прибыль Общества (прибыль после уплаты налогов) за 2025 год составила 16 тыс. рублей.
Из нераспределенной прибыли прошлого периода в апреле 2025 года были выплачены дивиденды по итогам работы за 2024 год.

Дата составления текстовых пояснений 11 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Корнилов О.Е.