

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КРИСТАЙЛ» ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

#### **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл» (далее «ООО «Кристалл»»), Общество) создано в 2010 году.

ИНН 7204163528 КПП 720301001

ОКВЭД 46.45.1 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

ОГРН 1107232044963 дата регистрации: 22.12.2010г.

Юридический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Фактический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Телефон: 8 (345) 220 00 26

Инспекция ФНС России N 3 по г. Тюмени

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Функции единоличного исполнительного органа исполняет - Рользинг Татьяна Викторовна, директор с 22.12.2010 г. по настоящее время

Уставный капитал 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Участник - физическое лицо: Рользинг Татьяна Викторовна - доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар.

Основной вид деятельности ООО «Кристалл»: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

17 апреля 2023 года предприятием получена лицензия на осуществление фармацевтической деятельности. Регистрационный № лицензии Л04-01107-72/00647771.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Производственно - финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет

Информация о численности персонала:

Списочная численность персонала ООО «Кристалл» по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 11 человек, 31 декабря 2024 г. – 10 человек, 31 декабря 2023 г. – 12 человека.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с чем, составляет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к балансу.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются на отчетную дату и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

#### УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду:

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## ЗАПАСЫ

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Материальные ценности в виде товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, списываются на увеличение прочих расходов. Резерв под снижение стоимости запасов не начисляется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией способом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

## ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. (п. 7 ПБУ 15/2008)

## ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010).

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи (раздела, валюты баланса). Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами их возникновения.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

## МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре материальных внеоборотных активов в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	3 402	402					8 100		11 502	402
	за 2024 г.	402	402					3 000		3 402	402
<b>в том числе:</b> Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	3 402	402					8 100		11 502	402
	за 2024 г.	402	402					3 000		3 402	402
Вложения во внеоборотные активы	за 2024 г.										
	за 2023 г.										

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

## ЗАПАСЫ

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются товары для продажи. Общая стоимость остатков товаров для продажи составляет: на 31.12.2023 года – 43 678 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 54 831 тыс. руб., на 31.12.2025 года - 57 116 тыс. руб.

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

## ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых и других оборотных средств отражены:

- задолженность покупателей за проданные товары: на 31.12.2023г – 13 574 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 21 154 тыс. руб. на 31.12.2025г. – 26 244 тыс. руб.

- задолженность поставщиков в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг: на 31.12.2023г – 1 636 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 1 904 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 7 666 тыс. руб.

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в части прочей, не поименованной выше, дебиторской задолженности на 31.12.2024г – 127 тыс. руб., на 31.12.2025г. - 8 тыс руб.

В Обществе не создавался резерв сомнительных долгов в связи с отсутствием дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

## ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году был получен долгосрочный кредит от ПАО СБЕРБАНК сроком на 3 года в размере 3 500 тыс. руб. В течении 2021 года погашено 636 тыс. руб. В 2022 году погашено 1 273 тыс. руб. В 2023 году погашено 1 273 тыс. руб. В 2024 году погашено 318 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021г. по договору займа ПАО СБЕРБАНК составляет 2 864 тыс. руб. на 31.12.2022г. -1 591 тыс. руб. на 31.12.2023г. – 318 тыс. руб. В 2024 году договор займа погашен.

В октябре 2024 года был получен долгосрочный кредит от ПАО СБЕРБАНК сроком на 3 года в размере 6 179 тыс. руб. В течении 2024 года погашено 570 тыс. руб. , в 2025 году погашено 2 139 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024г. по договору займа ПАО СБЕРБАНК составляет 4 609 тыс. руб., на 31.12.2025г. - 2 470 тыс руб.

## КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

24.08.2022 года был получен овердрафт от Точка ПАО Банка "ФК Открытие". Задолженность на 31.12.2022г. по договору овердрафта составляет. – 2 373 тыс. руб. В 2023 году срок договора истек. Задолженность погашена. Остатка на 01.01.2024г. нет.

26.10.2023 года был получен овердрафт от ПАО "СБЕРБАНК". Задолженность на 31.12.2023г. по договору овердрафта составляет 1 тыс. руб. на 31.12.2024г. остатка нет.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность по беспроцентному займу, предоставленному учредителем на пополнение оборотных средств. Задолженность на 31.12.2023г – 262 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 278 тыс. руб.; на 31.12.2025. – задолженности нет.

В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по процентному договору займа с ООО «ТюменьМедСервис» от 31.10.2024г. со сроком погашения 2 года. Задолженность на 31.12.2024г. 1 500 тыс. руб. За 2024 год сумма начисленных и уплаченных процентов по договору займа составила 55 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025г. 1 215 тыс. руб.

## КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражена:



Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

## ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

1. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, связанные с СВО, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества ведется на территории Российской Федерации, а большая часть реализуемого Обществом товара производится в «недружественных» для России странах.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российской экономике и бизнесе в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### 2. Налоговые риски

Законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения.

## СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор ООО «Кристалл»

Рользинг Татьяна Викторовна

05.03.2026г