

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО "ЗОЛОТОЙ РУЧЕЙ"

1. Сведения об обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗОЛОТОЙ РУЧЕЙ».

Сокращенное наименование: ООО "ЗОЛОТОЙ РУЧЕЙ".

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

ОГРН: 1247800006277, ИНН: 7814833893, КПП: 781401001

Дата государственной регистрации: 25.01.2024г

Юридический адрес: 197706, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Город Сестрорецк, г Сестрорецк, дор Заречная, дом 21, строение 1, помещение 16Н, офис 1

Фактический адрес: 197706, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Город Сестрорецк, г Сестрорецк, дор Заречная, дом 21, строение 1, помещение 16Н, офис 1

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Учредителем общества является физическое лицо: Гражданин РФ Николаева Марина Андреевна – размер доли 100% с 25.01.2024г.

В 2025г. изменений в уставном капитале Общества не было.

Бенефициарным владельцем Общества является:

- Гражданин РФ Николаева Марина Андреевна

На 31.12.2025г. филиалов и представительств Общество не имеет.

2. Структура управления Организации

Высшим органом управления Обществом является единственный участника. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который избран на основании решения единственного участника Общества от 25.01.2024г.

Генеральный директор общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Генеральный директор общества в 2025 году Николаева Марина Андреевна с 09.08.2024г. Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году и 2026 году осуществляется Генеральным директор общества Николаевой Мариной Андреевной.

3. Основные принципы учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основа составления

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Золотой ручей» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Эксперт».

Учетная политика сформирована исходя из допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(Основание: пункт 5 ПБУ 1/2008)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с

применением специализированной бухгалтерской программы
Бухгалтерия 8.3.

1С

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств Общества, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.4. Нематериальные активы

В бухгалтерской отчетности за 2025г., начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022)

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией. Указанный лимит устанавливается размером в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами

периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их принятии к учету, исходя из срока действия прав и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов Общества не производится.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

3.5. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства»

(ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, равную их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), за вычетом суммы накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления амортизации линейным способом, по нормам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г за №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Общество ежегодно пересматривает установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационную

стоимость при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
	(число лет)
Здания, сооружения	10-31
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-10
Прочие основные средства	2-10

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Переоценка основных средств Общества не проводится

3.6. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- на приобретение основных средств;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по незаконченному капитальному строительству;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на формирование стоимости права пользования активом;
- на формирование чистой стоимости инвестиции в аренду.

3.7. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, не производится.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой)

стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью не создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается ежегодно по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежегодно на отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозиты в банках признаются финансовыми вложениями независимо от срока вклада.

3.8. Аренда

Право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018, на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018, с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) по краткосрочной аренде, если срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализовать такие возможности) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном 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.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

☐ платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления арендатором;

☐ платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды).

Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать предполагаемого срока аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования арендуемого актива.

3.9. Запасы

В бухгалтерском учете в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности: потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- Материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (ФСБУ 5/2019).

3.10. Затраты

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство"

Затраты по договору включают:

- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;
- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

К прямым затратам по договору относятся:

- коммунальные платежи;
- затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых на строительстве объекта по договору;
- страховые взносы с оплаты труда, включаемой в прямые затраты по договору;
- стоимость материалов, использованных при ремонте;
- амортизация ОС, используемых при аренде;
- другие затраты, непосредственно связанные с арендой.

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

3.11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

3.13. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных, более 12 месяцев – в составе долгосрочных.

3.14. Резерв по сомнительным долгам

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- 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 организации.

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 организации.

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

3.15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация не создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.16. Расчеты по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и

внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Расчеты по УСН «Доходы минус расходы» 7%

Доходы от услуг по проживанию по «оплате» 63 550 752,03 рублей, по «отгрузке» 60 506 794,33 рублей;

Расходы по «оплате» 58 967 669,17 рублей, по «отгрузке» 59 342 491,21 рублей

В декабре 2025 выручка по «оплате» превысила 60 млн.руб и ООО становится плательщиком НДС 5%.

3.17. Признание выручки от продаж

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам аренды. Остальные доходы являются прочими.

Выручка по договорам аренды признается на дату последнего числа месяца.

Для целей налогообложения прибыли датой получения доходов от реализации продукции (работ, услуг) считается день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

3.18. Существенность показателей отчетности и ошибок.

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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% 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 отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

3.19. Изменения в учетной политике.

В 2026 году планируются изменения по сравнению с 2025 годом в связи с применением:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023г. №4н.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н, заменит два нормативных документа:

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н;

приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.20. Порядок отражения событий после отчетной даты.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с ПБУ 7/98.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

4. Информация по оценочным значениям.

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г. резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение запасов, другие оценочные резервы – являются оценочными значениями.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений и резервы по сомнительным долгам Общество не создавало связи с отсутствием причин для их создания.

Резерв на гарантийные обязательства по ремонту не создается в связи с незначительностью расходов на гарантийный ремонт.

5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на хозяйственное состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н, которые могли повлиять на финансовые результаты, Общества не было.

6. Прочая информация

В 2025г. Общество в совместной деятельности не участвовало и договоры доверительного управления имуществом не заключало.

У Общества нет информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) и положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Предприятие в данном разделе дает оценку подверженности рискам по группировкам: 1) правовые, 2) страновые и региональные, 3) репутационные, 4) кредитные, 5) риск изменения процентной ставки, 6) ликвидности, 7) управления капиталом, 8) валютные.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

О правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства:

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

О страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями:

Изменения в политической ситуации в стране могут повлиять на бизнес.

Например, политическая нестабильность, изменение в правительственной политике или законодательстве могут вызвать непредсказуемые изменения в бизнес-среде, которые могут негативно сказаться на продажах и операционной деятельности. Экономические условия в стране могут иметь значительное влияние на бизнес. Факторы, такие как инфляция, девальвация валюты, финансовые кризисы и уровень доходов населения могут повлиять на покупательную способность клиентов и спрос на консервированные овощи, фрукты и орехи. Развитие торговых отношений между странами может сопровождаться изменениями в таможенных правилах и пошлинах. Это может привести к увеличению стоимости импорта или экспорта товаров, задержкам или проблемам при таможенном оформлении.

О репутационном риске, связанном с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве:

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

О кредитном риске:

Предприятие имеет кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – в виде финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагентам, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности:

Общество ведет постоянную борьбу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Валютный риск

Риски могут возникнуть из-за изменений валютных курсов. Изменения валютного курса могут влиять на стоимость товаров. Если валюта, в которой осуществляется хозяйственная деятельность, снижается по отношению к валюте страны-импортера или страны-экспортера товаров, это может привести к повышению стоимости товаров. Некоторые страны устанавливают ограничения на перемещение и обмен валюты. Это может создать проблемы в осуществлении платежей за поставку или получении оплаты за продукцию. Ограничения могут варьироваться от временных задержек в обработке платежей до полного запрета на обмен валюты. Некоторые страны могут испытывать проблемы с нехваткой валюты, особенно в периоды экономической нестабильности или финансовых кризисов. Это может привести к проблемам с обменом валюты при выполнении платежей или получении долгов.

Для снижения валютных рисков в хозяйственной деятельности Общество будет учитывать и анализировать валютное окружение, использовать инструменты управления валютными рисками (например, хеджирование) и разрабатывать гибкую стратегию финансового планирования, чтобы минимизировать воздействие валютных факторов на бизнес.

Руководство считает, что ООО «Золотой Ручей» не подвержено влиянию остальных видов рисков в том объеме, который бы мог существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность организации.

8. Информация об оценке непрерывности деятельности.

Руководство считает, что невзирая на экономическую неопределенность обстоятельства, связанные с геополитической напряженностью, специальной военной операцией и ее последствиями, санкционной политикой, изменением курса иностранной валюты, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Организация не имеет намерения ликвидироваться и подтверждает возможность непрерывно продолжать свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «Золотой Ручей»

_____/Николаева М.А./

