

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

Основные сведения об организации	3
1. Основные положения учетной политики.....	4
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.2. Основные средства	4
2.3. Запасы	5
2.4. Задолженность покупателей и заказчиков.....	5
2.5. Информация по сегментам	6
2.6. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	6
2.7. Инвентаризация имущества и обязательств.....	6
2.8. События после отчетной даты.....	6
3. Управление финансовыми рисками.....	6
4. Информация о связанных лицах.....	8
5. Изменения учетной политика в 2025г.....	8
6. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.....	8
7. Государственная помощь	8
8. Информация о бенефициарах.....	9
9. Вознаграждение управляющему персоналу.....	9
10. Риск ликвидности.....	9

Основные сведения об организации

Наименование Общества	ООО «НАСЛЕДИЕ»	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	1660342429	
Основной вид экономической деятельности	по ОКВЭД	68.10
Адрес местонахождения	420061, Республика Татарстан ,г. Казань, ул. Космонавтов ,д.42А, пом.1008, каб.1	
Состав членов исполнительных и контрольных органов (единоличный исполнительный орган, коллегиальный исполнительный орган, ревизионная комиссия) по состоянию на 31.12.2025г. Директор Кантюкова С.Р.		
Среднегодовая численность работающих за 2025 год, чел.: 1		
Единица измерения: тыс. рублей		

Уставный капитал: 10 000 руб., оплачен полностью.

Сведения об учредителях: Кантюкова С.Р. 100% 10 000 рублей

1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности отражены данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, (или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях деятельности Общества, в которых невозможно применение допущения непрерывности деятельности к деятельности Общества в целом или какой-либо существенной её части).

В настоящих пояснениях отражены все случаи, когда нормы законодательства о бухгалтерском учете, действующие в Российской Федерации, касающиеся деятельности Общества требуют уточнения позиции Общества или выбора одного из нескольких вариантов учета. По каждому из таких случаев раскрыта принятая Обществом учетная политика.

2.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (Кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.2 Основные средства

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей 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».

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков их полезного использования линейным способом п.33,35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки
- объекты природопользования
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса

2.3 Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов п.36 ФСБУ5/19 «Запасы». В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Товары, приобретенные для продажи при осуществлении розничной торговли, оцениваются по стоимости приобретения.

2.4 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в части авансов, 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв. Затем в конце отчетного периода (месяц) данная дебиторская задолженность должна быть протестирована на изменение вероятности ее погашения. Таким образом, резерв по сомнительным

долгам ежеквартально корректируется в большую или меньшую сторону, отражая объективное состояние активов в части расчетов.

2.5 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и информацию по сегментам не раскрывает.

2.6 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об обязательствах выданных отражается на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные».

2.7 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а так же отражения в бухгалтерской отчетности результатов её проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.8 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, не имеется.

3. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные факторы остаются неизменными. На практике изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение действующего законодательства и тарифной политики государства.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате приобретения финансовых вложений и размещения средств на банковских счетах.

В основном кредитному риску подвержены денежные средства и дебиторская задолженность Общества.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, равен стоимости активов, отраженной в Бухгалтерском балансе

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	297	149	101
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 981	4 056	466
Итого максимальная сумма кредитного риска	3 278	4 205	567

Руководство Общества отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и проводит анализ по срокам просрочки. Руководство Общества также анализирует дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов.

При оценке необходимости создания резерва сомнительных долгов учитываются финансовое положение покупателей, их кредитная история и прочие факторы.

Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по денежным средствам, размещая их и их эквиваленты в тех банках, которые имеют минимальный риск дефолта.

Подверженность кредитному риску оценивается Обществом как низкая.

4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48 н.

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

5. Изменение учетной политики в 2025 году

В учетную политику в 2025 году вносились изменения, связанные применением ФСБУ 28/2023, ФСБУ 4/2023.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внесены изменения отчетности, ее состав и наименование.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и другие приложения)

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2025 году не было произведено исправлений существенных ошибок.

7. Государственная помощь

В течение отчетного и других предшествующих периодов Общество не получало государственную помощь.

8. Информация о бенефициарах

Бенефициаром ООО «НАСЛЕДИЕ» является Кантюкова С.Р., 25.10.1981 года рождения. Гражданство Российская Федерация. Место жительства: г. Казань, ул. Большая Красная, д.8, кв.32

9. Вознаграждения управляющему персоналу

Суммарный размер краткосрочных вознаграждений, с учётом начисленных на них обязательных платежей во внебюджетные фонды выплаченных основному управленческому персоналу составил 346 тыс. рублей за 2025 г. (за 2024 г. – 338 тыс. рублей). Выплачено полностью.

10. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении денежных обязательств. Руководство Общества ежемесячно анализирует прогнозные бюджеты движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Наиболее ликвидными активами Общества являются денежные средства.

Директор



Кантюкова С.Р.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	45 622	(6 153)	-	-	45 622	(7 496)
	За 2024 г.	45 622	(4 811)	(1 343)	-	45 622	(6 153)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего
	32 779	5 347	34 122	5 347	35 464	5 347

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основных средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	Основных средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	Основных средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	Основных средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	Основных средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	Основных средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего
	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		принято к учету в качестве основных средств		накопленные обесценение	накопленные затраты
		фактические затраты	накопленные обесценение	записано	обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости		накопленные обесценение	накопленные затраты
		фактические затраты	накопленные обесценение	записано	обесценение		
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило						списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	149	-	-	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	-	299	-
	За 2024 г.	101	-	217	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	-	149	-
Итого	За 2025 г.	149	-	217	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	X	299	-
	За 2024 г.	101	-	111	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	X	149	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	53 000 53 000	- -	- -	(2 700) -	- -	50 300 53 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 182 319	78 958	- -	(567) (96)	- -	692 1 182	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	54 182 53 319	78 958	- -	(3 267) (96)	- X X	50 992 54 182	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Изменения за период	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 594	1 506
Отчисления на социальные нужды	419	348
Амортизация	1 343	1 343
Прочие затраты	1 996	1 980
Итого по элементам	5 351	5 176
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 351	5 176