

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

**Общество с ограниченной ответственностью «НЛ Континент Челябинск»
ИНН 7453316453 КПП 745301001 ОГРН 1177456090261 от 19.10.2017г
454091, Челябинская область, г Челябинск, ул. Пушкина, д. 12, кабинет 2**

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НЛ Континент Челябинск» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.11.2017г.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Быков Владимир Петрович доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган —Директор Быков Владимир Петрович

Функции главного бухгалтера возложены на директора Быков Владимир Петрович

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- не применяется ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам»
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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")

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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"

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

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н)

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация, подлежащая и не подлежащая раскрытию

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали либо были незначительны:

- основные средства
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с этим, по указанным объектам соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Расшифровка и движение запасов за 2025г

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	85	12 997	(13 055)	X	28
	3а 2024 г.	-	3 507	(3 422)	X	85
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	72	(72)	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	85	12 997	(13 055)	-	28
	3а 2024 г.	-	3 435	(3 349)	-	85
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025г – 646 тыс. руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 56 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС – 590 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025г – 1 155 тыс. руб.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 185 тыс. руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 953 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС – 8 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 9 тыс. руб.

Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год

Выручка от основного вида деятельности за 2025 г составила 23 561 тыс. руб.,

Состав расходов по обычным видам деятельности за 2025г:

- Себестоимость продаж– 13 055 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда - 449 тыс. руб.

- Расходы на маркетинг и продвижение товаров в интернете – 9 827 тыс. руб.
- Расходы на транспортно-экспедиционное обслуживание – 1 754 тыс. руб.
- Расходы на аренду – 301 тыс. руб.
- Расходы на информационно-правовое сопровождение – 86 тыс. руб.
- Прочие расходы по обычным видам деятельности – 13 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов за 2025г

- Прочие доходы – 1 629 тыс. руб. в том числе:
 - * полученные проценты от размещения банковских депозитов– 1 629 тыс. руб.
- Прочие расходы – 573 тыс. руб. в том числе:
 - * расходы на услуги банка – 536 тыс. руб.
 - * прочие расходы – 37 тыс. руб.

За 2025г Обществом получен убыток в сумме 2 490 тыс. руб.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Быков В.П.