

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КРИСТАЛЛ ПЛЮС» (ООО «КРИСТАЛЛ ПЛЮС») (далее – Общество), создано 07.12.2017г. путем создания юридического лица в РНИ в Ворошиловском районе г. Донецка МДС ДНР за №010101008518,

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №1 по Донецкой Народной Республике за № 1229300116077 от 30.11.2022года;

ИНН 9303020186. Дата постановки на учет в налоговом органе 30.11.2022года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – частная собственность

Место нахождения Общества: 283049, Российская Федерация, Донецкая Народная Республика, г. о. Донецк, г. Донецк, ул. Стадионная, д. 32А.

Основным видом экономической деятельности Общества является: 46.34 Торговля оптовая напитками.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Годовая бухгалтерская отчетность, согласно Устава Общества, утверждается Общим собранием участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Директор (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий неограничен.

Руководитель Общества Директор Старченко Сергей Николаевич

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 000 (десять миллионов) рублей.

Участниками Общества являются:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАРК КРИСТАЛЛ» - 100%, номинальная стоимость 10 000 000 (десять миллионов) рублей.

Общество имеет:

обособленные подразделения:

- 283030, РОССИЯ, Донецкая Народная респ., Донецк г.о., , Донецк г., , Рогачевская ул., д. 1В,,помещ.6, ИНН/КПП 9303020186/930845004 зарегистрировано 23.05.2023;

- 283030, РОССИЯ, Донецкая Народная респ., Донецк г.о., , Донецк г., , Баумана ул., д. 1А,,помещ.6, ИНН/КПП 9303020186/930845005 зарегистрировано 27.12.2024;

- 283017, РОССИЯ, Донецкая Народная респ., Донецк г.о., , Донецк г., , Шевченко б-р, д.41Д,, ИНН/КПП 9303020186/930345001 зарегистрировано 04.03.2025.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 года составила 59 человек

1.2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 26 декабря 2024года №3-УП/к с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу, Общество при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год не применяло.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и Пояснений к ней (текстовых и табличных).

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основании данных, которые отражены в учетных регистрах бухгалтерского учета.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

К расходам, связанным с реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация оборудования, расходы на оплату труда персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ персонала и другие, учет которых ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Указанные выше события отсутствуют.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- программное обеспечение;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 141742,7тыс. руб. Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 35435,7тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25%.

2.5. Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения, таких как:

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- существенное снижение рыночной цены запасов;
- сужение рынка сбыта.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 7 «Дебиторская задолженность» по видам задолженность

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения

2.7. Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

2.8. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 8 «Обязательства» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

2.9. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного за все время их работы в организации и среднечасовой заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 8.3 «Оценочные обязательства» раздела 8 «Обязательства»

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 1 789 588тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- 46.34 «Торговля оптовая напитками» – 1 777 949тыс.руб.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 912 469тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- 46.34 «Торговля оптовая напитками» – 909 786тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 1 426 629тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- 46.34 «Торговля оптовая напитками» - 1 422 470тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 727 692тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- 46.34 «Торговля оптовая напитками» - 724 063тыс.руб.

3.2. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 14 089тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- получение премий от поставщиков – 11 880тыс. руб.;

- излишки товаров - 162тыс. руб..

- штрафные санкции выставленные и полученные от поставщиков за невыполнение условий договора – 1 307тыс.руб.

- оценочные обязательства по оплате труда – 740тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 4 286тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- получение премий от поставщиков – 3 919тыс. руб.;

- излишки товаров – 367тыс. руб..

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 50321тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- услуги банка – 74тыс. руб.;

- премии, выплаченные покупателям – 46 043тыс. руб.;

- премия сотрудникам, не учитываемая в целях налогообложения - 101тыс. руб.;

- разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров - 5тыс. руб.;

- списание товаров, в связи с порчей товара и истечением срока годности – 4 098тыс.руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 8130тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- услуги банка – 118тыс. руб.;

- премии, выплаченные покупателям – 3887тыс. руб.;

- бесплатно переданные товары - 14тыс. руб.;

- штраф по налогам и сборам, пеня - 7тыс. руб.;

- госпошлина в суд – 9тыс.руб.;

- начисленный НДС по операциям 2022года – 86тыс.руб.;

- начисленные страховые взносы по операциям 2022 года – 9тыс.руб.;

- списание товаров, в связи с переходом в ЕГАИС и порчей товара – 4000тыс.руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1.Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

5.2.Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «ПАРК КРИСТАЛЛ» – участник Общества
- Старченко Сергей Николаевич – директор Общества.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- сдача в аренду части помещения ООО «ПАРК КРИСТАЛЛ»

В 2025 году участникам дивиденды не выплачивались.

5.3.Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

В случаях, когда срок аренды превышает 1 год, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов (в случаях, предусмотренных Договорами аренды) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Когда срок аренды менее года, в качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. Арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 «Обязательство по аренде».

Существенные показатели расшифрованы в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)» пояснений в табличной форме.

5.4.Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода, нет.
Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет

5.5.Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.6.Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

5.7.Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 15 639тыс. руб. Что свидетельствует о способности Общества генерировать достаточный объем денежных средств для самофинансирования.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор

/Старченко С. Н. /

М.П.



«25» марта 2026 г.