

Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Кристалл».

1.2. Юридический адрес – 394057, г. Воронеж, ул. Машинистов, д. 15.

1.3. Дата государственной регистрации – 12.09.2012.

1.4. Основной ОКВЭД – 96.01 Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	5 человек
Баня	4 человека
Прачечный участок	2 человека

В Обществе работает 3 пенсионера и 1 предпенсионер.

1.6. Уставный капитал составляет 15 025 015 руб. Участниками являются:

- А.В. Костенко с долей 33,4 процента;
- Т.Н. Сапронова с долей 33,3 процента;
- В.П. Шайкин с долей 33,3 процента.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: А.В. Костенко (приказ № 1-к от 12.09.2012).

Главный бухгалтер Общества: Л.П. Ельмина (приказ № 1-к от 03.06.2013).

Кадровый учет осуществляется генеральным директором, а расчет оплаты труда - главным бухгалтером организации.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Банно-прачечный комплекс ООО «Кристалл», основанный в 2012 году, специализируется на оказании услуг по стирке спецодежды, грязезащитных ковров, а также услуг бань, душевых как юридическим, так и физическим лицам. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Кристалл» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации на 2025 год отражена в Приложении.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное оборудование по договорам долгосрочной аренды №3012/23-БФ от 16.06.2023 и № 3013/23-БФ от 19.06.2023. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 и 12 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса учитываются два здания, числящиеся в ЕГРН, одна строительная бытовка, два объекта в группе «Сооружения» и 37 объектов в группе «Машины и оборудование».

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы и товары для перепродажи. Основную часть материальных запасов составляют жидкие моющие средства и комплектующие для оборудования.

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	—
Материально-производственные запасы	29.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности и финансовое положение

Выручка организации за отчетный период составила 27 472 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 8%. Увеличение данного показателя обусловлено повышением тарифов на услуги, оказываемые организацией. Прибыль Общества оказалась ниже уровня прошлого года из-за опережающего роста расходов над доходами, в частности увеличения тарифов на потребляемые энергоресурсы, цен материалов и запчастей, окладов работников и налоговой нагрузки.

У Общества чистые активы за три года положительные и имеют устойчивую тенденцию к росту. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Коэффициент текущей ликвидности характеризует вероятность своевременной оплаты по краткосрочным обязательствам за счет оборотных активов, у Общества коэффициент выше нормы, он равен 1,34. Коэффициент платежеспособности дает информацию о том, насколько стоимость активов покрывает размер всех обязательств, как краткосрочных, так и долгосрочных. У Общества коэффициент выше нормы, он равен 2,03. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 2,3%.

Дата составления текстовых пояснений 19 марта 2026 года.

Генеральный директор



Костенко А.В.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Организация учета

2.1. Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение – бухгалтерия.

Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С:Предприятие (Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0).

Основание: ч. 2 ст. 6, ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021

2.3. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов установлен в программе 1С:Предприятие (Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0) и утвержден в приложении №1 к данной учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.4. Формы регистров бухгалтерского учета утверждены в приложении № 2 к учетной политике.

Основание: ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11 ФСБУ 27/2021

2.5. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении №3 к учетной политике.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

3. Правила учета

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

3.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

3.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

3.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008

3.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

3.8. Расходы в виде процентов по займам и кредитам, полученным на приобретение или сооружение инвестиционного актива, признаются прочими расходами текущего периода.

Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

3.9. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

3.10. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- капитальные вложения;

Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020

- основные средства;

Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020

- финансовые вложения, если расчет обесценения затруднителен.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

3.11. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10 % от показателя соответствующей строки формы

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

4. Отчетность

4.1. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация, которую в соответствии с ФСБУ могут не отражать субъекты, применяющие упрощенные правила ведения бухгалтерского учета.

Основание: ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

4.2. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023

4.3. Формы бухгалтерской отчетности утверждены в приложении № 4 к учетной политике.

Основание: п. 62, 63 ФСБУ 4/2023

4.4. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

4.5. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной строке в составе долгосрочных обязательств. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000

4.6. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке. При несущественности их суммы – включаются в состав прочих доходов.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000

5. Документооборот

5.1. Для документального оформления хозяйственных операций используются формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С:Предприятие (Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0). Данные формы утверждены в приложении № 5 к учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ

5.2. Длющиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются едиными документами ежемесячно по состоянию на последнее число.

Основание: ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подп. «а», «б» п. 9 ФСБУ 27/2021, абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008

5.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

5.4. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определены системой внутреннего контроля.

Основание: п. 17 ФСБУ 27/2021

6. Основные средства и НМА

6.1. Стоимость капвложений формируют все фактические затраты на приобретение, создание основных средств и (или) нематериальных активов.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

6.2. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

6.3. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации из рабочего плана счетов. Малоценные основные средства учитываются по сумме капвложений.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

6.4. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 30 процентов.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

6.5. Основные средства подразделяются на указанные ниже группы и переоцениваются и амортизируются в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ переоценки	Периодичность переоценки	Способ амортизации	Коэффициент
Недвижимость, которая используется в производственной деятельности	по первоначальной стоимости	-	-	линейный способ	-
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	-	-	линейный способ	-
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	-	-	линейный способ	-
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	-	-	линейный способ	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	-	-	линейный способ	-

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

6.6. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

6.7. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

6.8. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

6.9. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 10 процентов.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

6.10. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

7. Аренда

7.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

7.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

7.3. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

7.4. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

7.5. Проценты по чистой инвестиции в аренду начисляются ежегодно на последний день года.

Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018

8. Финвложения

8.1. С учетом вида единиц учета финансовых вложений признается доля.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

8.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

9. Резервы

9.1. В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50 процентов от суммы сомнительного долга.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н