

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«Ошейд» ЗА 2025 ГОД**

1. Основные виды экономической деятельности

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

2. Учетная политика.

**Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о
финансовых результатах,
отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но
подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с
федеральными стандартами**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Ошейд» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2025 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ 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)

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

2.3. Информация об активах и их изменениях

2.3.1. Внеоборотные активы

2.3.1.1. Основные средства

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение один раз в год, перед составлением годовой отчетности.

Амортизация ОС

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.

Объекты учета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.3.2. Оборотные активы

2.3.2.1. Запасы

Учет приобретения материалов

Запасы, приобретенные для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по ФИФО.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На отчетную дату проводится проверка запасов на обесценение, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- 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.

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

2.5. Доходы организации

Выручка признается по методу начисления.

2.6. Расходы организации

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.7. Информация по сегментам

В соответствии с положениями учетной политики организация не раскрывает информацию по сегментам

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

10. Иная информация

10.1. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Организации являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Сысоева Ольга Станиславовна	95
2	Сысоева Анастасия Вадимовна	5

Бенефициаром является: Сысоева Ольга Станиславовна

10.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 года составляет 13 человек.

10.3. Состав исполнительных органов Организации

Исполнительным органом общества является Генеральный директор Антонова Александра Алексеевна.

10.4. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Внутренним контролером общества является Генеральный директор Антонова Александра Алексеевна.

10.5. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

- положительные - 366 365 тыс. руб.;

- отрицательные - 302 373 тыс. руб.;

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации в 2025 году в организации отсутствуют;

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату:

- Юань 11,1592

- Доллар 78,2267

10.6 Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.

Вся выручка по обычным видам деятельности получена от торговли розничной вне магазинов, палаток, рынков в Московском регионе.

10.7. Прочие доходы и прочие расходы организации за отчетный период.

Прочие доходы	Сумма
Продажи в страны ЕАЭС	695 162
Положительные курсовые разницы	366 355
Оприходывание излишков товара	9 136
Компенсация потерь товара от поставщиков	25
Итого:	1 070 678

10.7. Прочие расходы

Прочие расходы	Сумма
Отрицательные курсовые разницы	302 373
Расходы на услуги банков	42 571

Итого:	344 944
---------------	----------------

10.8. Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения обусловлена следующими величинами:

тыс. руб.

Прибыль до налогообложения	2 162 930
Применяемая налоговая ставка	25%
Условный расход по налогу на прибыль	540 733
Постоянный налоговый расход	-119 468
Всего расход по налогу на прибыль	421 265

10.9. Информация по связанным сторонам

Наименование юридического или физического лица	Кем является	Доля в уставном капитале, в %	Вид доходов	Относительная величина по каждому виду дохода связанной стороны в совокупном доходе, полученном в отчетном периоде в %	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 года, тыс.руб.
Сысоева О.С.	Бенифициар	95%	дивиденды	95%	На дату утверждения годовой отчетности	11 841 004
Сысоева А.В.	Бенифициар	5%	дивиденды	5%	На дату утверждения годовой отчетности	623 211

10. 10. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
Оплата труда	4 977	-
Обязательное страхование	1 493	-

--	--	--

10.11. Анализ данных о стоимости чистых активов

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	2 720 324	978 637	-

Обществом проанализированы события с 31.12.2025г. по момент составления отчетности. События, которые могут повлиять на мнение пользователей о деятельности Общества, не выявлены.

10.12. Изменения бухгалтерского законодательства

При первом применении ФСБУ 4/2023 необходимо обеспечить сопоставимость данных в отчетности.

Однако, новые формы не позволяют в полной мере сопоставить данные, по этой причине показатели прошлых периодов адаптированы.

С этой целью следующие показатели 2024 и 2023 года в отчетности за 2025 год представлены в таком виде:

Наименование	Код показателя	данные отчетности за		Отклонения
		2024	2023	
		на 31.12. 2024		
1	2	3	4	6=3-4
Прочие доходы	2340	36 577	425 031	-388 454
Прочие расходы	2350	225 749	614 203	-388 454

26.03.2026

Генеральный директор
М.П.



Антонова А.А.