ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПОЧТОВЫЕ ФИНАНСЫ» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «НОСОРОГ»

(ООО «НОСОРОГ »)

(далее Общество)

1. Основные сведения об Обществе, основные виды экономической деятельности

Дата государственной регистрации: «11» апреля 2025 г.

ИНН/КПП: 7807398470/7780701001

Место нахождения: 198301, город Санкт-Петербург, Гатчинское ш, д. 4 к. 3 литера А, кв. 72

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция ФНС России №22 по Санкт-Петербургу
Единственным участником ООО «НОСОРОГ» является физическое лицо Носков Никита Дмитриевич, гражданство РФ, владеет 100% доли в уставном капитале Общества.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб Генеральным директором Общества является Носков Никита Дмитриевич.
Основной вид деятельности– Резка, обработка и отделка камня для памятников (23.70.2)
Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составляет 0,1 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Носорог» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С Бухгалтерия посредством метода двойной записи.
Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется ИП Озеряненко А.К. на основании заключенного договора оказания консалтинговых услуг.

В состав бухгалтерской отчетности входит: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% удельного веса соответствующей статьи баланса. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой соответствующий раздел баланса бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики Обществом приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

2.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется линейный способ амортизации. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА независимо от его стоимости.

2.2. Основные средства

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие критериям, перечисленным в ФСБУ 6/2020, стоимостью от 100 000 руб.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется линейный способ амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам: недвижимость, которая используется в производственной деятельности; инвестиционная недвижимость; машины и оборудование; транспортные средства; компьютеры и другая офисная техника; офисная мебель.

Срок полезного использования (по группам основных средств) определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности и ожидаемого морального и физического износа.

Организация не проводит проверку основных средств на обесценение и не отражает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Балансовая стоимость основных средств признается равной их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)».

2.3. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение и не отражает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по сумме фактических затрат без корректировки на обесценение (основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество 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.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится **один раз в год по состоянию на 31 декабря** отчетного года при наличии признаков их устойчивого существенного снижения стоимости. В случае возникновения ситуации, в которой финансовое вложение отвечает признакам обесценения, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (основание: **п. 38 ПБУ 19/02**)

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является однородная группа.

2.7. Дебиторская задолженность

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

2.8. Доходы и расходы Общества

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются доходы по основным видам деятельности: Резка, обработка и отделка камня для памятников.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

3. Расшифровки отдельных статей актива

3.1. Материальные внеоборотные активы

По строке 1150 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены Основные средства, пригодные к использованию на сумму ***2 434 тыс. руб.***

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражены Сырье и материалы на сумму ***856 тыс. руб.***

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма денежных средств на расчетных счетах Общества на сумму ***118 тыс. руб.***

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражены суммы
- Дебиторской задолженности по Расчетам с поставщиками и подрядчиками ***2 763 тыс. руб.***
- Сальдо по ЕНС ***4 тыс. руб.***

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.5. Обязательства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена сумма ***1 000 тыс. руб.***
По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражена сумма процентов по долгосрочному займу полученному ***100 тыс. руб.***
По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражены суммы
- Расчеты по налогам и сборам ***33 тыс. руб.***
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению ***34 тыс. руб.***
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ***1 тыс. руб.***

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	651
Затраты на оплату труда	347
Отчисления на социальные нужды	99
Амортизация	221
Прочие затраты	50
Итого по элементам	1 368
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 368

4. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в Обществе отсутствуют.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

У Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

6. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для своей деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Генеральный директор Носков Н.Д.

21 февраля 2026 года