

# ООО «Торговый дом «Святогор»

195277, г. Санкт-Петербург, вн. тер.г. Муниципальный округ Сампсониевское, пер Крапивный, д. 5, литера А, помещ. 5-Н, офис 104, ОГРН 1102508002300, ИНН/КПП 2508094845/780201001

26 марта 2026г.

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

Дата регистрации 12.08.2010

ОКВЭД 47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах

Среднесписочная численность за 2025 год - 3 чел

## 1. 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Святогор» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2. Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Святогор» применяет режим налогообложения-УСН- упрощённую систему налогообложения «Доходы минус расходы».

2.2 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»

2.3 В упрощенную отчетность входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Согласно ФСБУ 4/2023 в упрощенной отчетности объединены показатели в однородные группы и в балансе приведены итоговые показатели.

## Положение учетной политики

### Основные средства

Принятие к учету

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"

Оценка

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.

п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

### **Учет материально-производственных запасов**

Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

пп. 12 п. 3. [Типовых рекомендаций](#) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);  
п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

### **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет процентов 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.

## **Учет доходов и расходов**

### **Учет общехозяйственных расходов**

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## **2. Информация по Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.**

### **Актив баланса :**

Строка 1150 - Материальные внеоборотные активы – 839 тыс. рублей

Строка 1170- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы - 18850 тыс. рублей. (в том числе финансовые вложения 18850 тыс. рублей).

Строка 1250 - Денежные средства и денежные эквиваленты- 51 тыс.рублей

Строка 1240 - Финансовые и другие оборотные активы – 69638 тыс.рублей (в том числе дебиторская задолженность 69638 тыс. рублей).

### **Пассив баланса :**

Строка 1300 - Капитал – 56834 тыс. рублей

(в том числе нераспределенная прибыль, непокрытый убыток 56824тыс. рублей)

Строка 1410- Долгосрочные заемные средства – 29299 тыс.рублей

Строка 1520 - Кредиторская задолженность – 3245 тыс.рублей

(в том числе кредиторская задолженность 3245 тыс.руб.)

Строки 1600,1700 - Баланс – 89378 тыс. рублей.

## **3. Информация по Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г.**

Строка 2110 – выручка : за 2025г. получена выручка в размере 17742 тыс.рублей

Строка 2120- расходы по обычной деятельности составили – (-18572) тыс.рублей

(в том числе себестоимость продаж (-14641) тыс.рублей

Строка 2340- прочие доходы – 494 тыс.рублей

Строка 2350- прочие расходы – (-3869) тыс.рублей

Строка 2410- налог УСНО 2025 (на прибыль) – 188 тыс.рублей

Строка 2400- чистая прибыль (убыток) –(- 4393) тыс.рублей