

Пояснения к заключительной бухгалтерской отчетности ООО «Хмельница» за период с 1 января по 31 декабря 2025 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хмельница» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Информация об Обществе

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

2. Количество учредителей: Олейников Александр Викторович, доля в уставном капитале общества номинальной стоимостью 5 000 (пять тысяч) рублей, что составляет 50% уставного капитала общества; и Семенякин Дмитрий Михайлович, доля в уставном капитале общества номинальной стоимостью 5 000 (пять тысяч) рублей, что составляет 50% уставного капитала общества.

3. Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Олейников Александр Викторович назначен Протоколом №3 общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Хмельница» от 28.08.2024 сроком на 3 года

4. Основной вид деятельности: ОКВЭД 47.25 - «Торговля розничная напитками в специализированных магазинах».

5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 53 человек.

6. Общество было учреждено 03.02.2010г. Данные о государственной регистрации Общества: 1174205008108, дата 30.03.2017г.

7. Общество зарегистрировано по адресу: г. Кемерово, ул. 3-я Нагорная 93 помещение 2. Фактический адрес Общества: г. Кемерово, ул. 3-я Нагорная 93 помещение 2.

8. По состоянию на 31.12.2025г. у общества 23 обособленных подразделения:

КПП	Код налогового органа, осуществившего постановку на учёт	Адрес места нахождения подразделения
420545008	4205	650003,РОССИЯ,,,Кемерово г.,Ленинградский пр-кт,21,,
420545009	4205	,РОССИЯ,,,Кемерово г.,Терешковой ул,30,,2
420545010	4205	650070,РОССИЯ,,,Кемерово г.,Тухачевского ул,45в,,232
420545023	4205	650001,РОССИЯ,,,Кемерово г.,Инициативная ул,5,а,
420545028	4205	650003,РОССИЯ,,,Кемерово г.,Комсомольский пр-кт,61,,2
420545029	4205	650903,РОССИЯ,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Г реческая деревня ул,57а,,7
420545032	4205	650055,РОССИЯ,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Сарыгина ул,27а,,
420545033	4205	650907,РОССИЯ,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Пионер ул,36а,,
420545035	4205	650070,РОССИЯ,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Молодежный пр-кт,дом 2,,помещение 36
420545036	4205	650903,РОССИЯ,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Стахановская ул,23,,
420545039	4205	650023,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Октябрьский пр-кт,56,,помещ. 83
420545040	4205	650044,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,5-й Теплый Ключ ул,2,,
420545041	4205	650052,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Металлистов ул,зд. 1а,,
420545042	4205	650061,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Шахтеров пр-кт,зд. 94а,,
420545043	4205	650024,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Патриотов ул,21,,помещ. 53
420545044	4205	650066,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Ленина пр-кт,зд. 88а,,
420545045	4205	650024,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Базовая ул,стр. 5б,,помещ. 30
420545046	4205	650033,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Попова ул,5/1,,
420545047	4205	650905,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Белозерная ул,стр. 38,,
420545048	4205	650023,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл.,Кемерово г.,Ленина пр-кт,зд. 130/1,,помещ. 3
423045003	4246	,РОССИЯ,Кемеровская обл.,Топки г.,Максима Горького ул,133,А,
424645001	4246	652300,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл,Топкинский р-н,Топки г.,Луначарского ул,13,,

II. Основные положения учетной политики и пояснения к статьям баланса

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества утвержденной общим собранием учредителей Протокол №1 от 23.03.2017г.,

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет финансовые вложения.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 г. нет задолженности по кредитам.

3. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок – 10 лет. По амортизируемым нематериальным активам применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

Товарный знак «ХМЕЛЬНОВО» №716364№ от 18.06.2019г. 120 месяцев
Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

4. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью

получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020 объекты имущества стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов. Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные.

5. Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, Согласно ФСБУ 25/2018, арендатор может не признавать право пользования активом (ППА) в бухгалтерском учёте в определённых ситуациях

Для этого должны одновременно соблюдаться три условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

1. В договоре не предусмотрен переход к арендатору права собственности на объект аренды.
2. Арендатор не имеет возможности выкупить предмет аренды по цене существенно ниже справедливой стоимости.
3. Арендатор не планирует сдавать объект в субаренду.

Если все три условия выполняются, арендатор может вести упрощённый учёт аренды в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- Период аренды меньше года.
- Предмет аренды в новом состоянии стоит не более 300 000 руб..
- Арендатор имеет право вести упрощённый бухучёт.

6. Запасы

Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. В состав запасов включаются товары, предназначенные для розничной торговли. Товары приобретенные для продажи, оцениваются по цене приобретения и учитываются на счете 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)». При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости. Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. денежные средства указаны в тыс. руб.

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 10 000 руб. 00 коп. Дивиденды Обществом в 2024 и 2025 годах не начислялись и не выплачивались.

9. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров,) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы, полученные от предоставления объектов НМА в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

10. Расходы

Расходы организации по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с получением доходов, учитываемых на счете 90. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, расходы по аренде, расходы на рекламу и прочие затраты.

Расходы отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» в том отчетном периоде, в котором были понесены. Прочие расходы – это расходы на услуги банков, а также связанные с получением прочих доходов: расходы, связанные с реализацией основных средств, материалов, штрафы, пени, неустойки, расходы по результатам инвентаризации и пр.

ООО «Хмельница» подтверждает свою способность продолжать непрерывную деятельность по «Торговле розничными напитками в специализированных магазинах», как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «Хмельница» были осуществлены контрольные процедуры по оценке рисков деятельности.

Генеральный директор ООО «Хмельница»

Олейников А.В.