Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НАДЕЖДА» за 2025

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «НАДЕЖДА» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность, согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н.

Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Основание: п.5, п.6 ФСБУ 4/2023

Представление о финансовом положении на отчетную дату обеспечивается раскрытием в бухгалтерском балансе, как минимум, показателей: нематериальных активов; основных средств; инвестиционной недвижимости; отложенных налоговых активов; финансовых вложений; запасов; долгосрочных активов к продаже; дебиторской задолженности; денежных средств и денежных эквивалентов; капитала; заемных средств; кредиторской задолженности; отложенных налоговых обязательств; оценочных обязательств.

Основание: п.9 ФСБУ 4/2023

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 10% (десяти процентов).

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Общие сведения об обществе:

Полное наименование юридического лица – Общество с ограниченной ответственностью «СОЗВЕДИЕ».

Сокращенное наименование юридического лица - ООО «НАДЕЖДВ».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц зарегистрировано 23 июля 2018г. Наименование регистрирующего органа Межрайонная Федеральная налоговая служба по Амурской области.

Адрес (место нахождения): 676266, Амурская область, р-н Тындинский, п. Чильчи, ул. Ленина зд. 4

Почтовый адрес: 676266, Амурская область, р-н Тындинский, п. Чильчи, ул. Ленина зд. 4

ОГРН 1182801007025

ИНН 2808003060

КПП 280801001

Уставный капитал общества на начало года 10 000 рублей.

В ООО «НАДЕЖДА» применяется упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы).

Численность работающих на 31.12.2024 года составила 1 человек.

Численность работающих на 31.12.2025 года составила 1 человек.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Органы управления Общества:

Сведения об учредителях: Турусина Елена Викторовна. Размер доли – 100%.

Генеральный директор ООО «НАДЕЖДА» – Турусина Елена Викторовна.

Основные виды экономической деятельности

47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.

2. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом руководителя от 28.12.2024 г.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Основные средства.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который утвержден приказом от 17.09.2020 № 204н. В организации относятся к объектам основных средств, стоимость которых составляет более 100 000 рублей и при удовлетворении условий п. 4 ФСБУ 6/2020. При признании объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется линейным способом. Способ может выбираться для каждой группы ОС. Срок полезного использования подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются, как изменение оценочных значений – перспективно, не приводят к пересчету прошлых сумм амортизации.

а) Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание: п.33 ФСБУ 6/2020

Нематериальные активы.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86.

Учёт финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

- Первоначальная оценка финансовых вложений:

  Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Последующая оценка финансовых вложений:

  Организация осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется – по первоначальной стоимости;

Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается;

Основание: абз. 2 п. 19, п. 21 ПБУ 19/02.

Оценочные значения.

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв признается в размере:

-до 45 дней — резерв не создается

-от 45 до 90 дней — на 50% от суммы задолженности

-свыше 90 дней — на 100% от суммы задолженности

Не признается сомнительным долгом задолженность, возникшая по операциям, по которым датой признания дохода является дата поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом. (п. 1 ПБУ 21/2008, п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положение БУ и БО Приказ Минфина от 29.07.1998 N 34н, п. 11 ПБУ 10/99).

Резервы по отпускам не начисляется, в связи с отсутствием обязательства.

Учет процентов по займам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основание: п.4 ПБУ 15/2008

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008.

Инвентаризация активов и обязательств.

В организации применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Доходы.

Доходы признаются по кассовому методу, датой получения дохода является день оплаты (п. 1 ст. 346.17 НК РФ):

- получение денежных средств на счет в банке и (или) кассу и (или на счет цифрового рубля);
- получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашение задолженности (оплаты) иным способом.

Расходы.

п. 2 ст. 346.17 НК РФ определяет следующие моменты для признания расходов при УСН - доходы минус расходы:

1. Материальные расходы принимаются на дату оплаты задолженности одним из нижеперечисленных способов:

- перечислением денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- выдачей денежных средств из кассы;
- любым другим способом погашения долга.

К таким расходам УСН, перечень которых определен с учетом требований гл. 25 НК РФ, относятся:

- закупка сырья, в т. ч. используемого для технологических целей;
- закупка различного вида оборудования и прочего хозинвентаря;

- закупка комплектующих изделий, полуфабрикатов;
- закупка работ и услуг, задействованных в процессе производства;
- использование основных средств и иного имущества, связанного с природоохранной деятельностью.

2. Расходы, производимые в связи с расчетами по оплате труда при УСН, признаются в том же порядке, что и материальные расходы.

В части перечня УСН-расходов, относящихся к оплате за трудовую деятельность, также следует руководствоваться положениями гл. 25 НК РФ. В число этих расходов входят:

- выплата заработной платы сотрудникам;
- премии и прочие выплаты стимулирующего характера;
- стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания и продуктов;
- расходы на закупку и производство форменной одежды сотрудников, которая передается им на бесплатной основе или реализуется им по льготной цене.

12. Иная информация

Раскрытие существенных показателей баланса.
Внеоборотные активы.
На конец 2025 года основные средства отсутствуют.

Оборотные активы.
Запасы: 80 тыс.руб.
Дебиторская задолженность 33 тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность является 9 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам не создавали.

Капитал и обязательства.
Кредитные и заемные средства отсутствует.

Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах.
Выручка и себестоимость.
Выручка за 2025 год составила 994 тыс. руб.

Расходы.
Себестоимость за 2025 год составила 796 тыс.руб.

Чистая прибыль.
Чистая прибыль за 2025 год составил 168 тыс. руб.

Информация о забалансовых статьях и условных обязательствах
Обеспечения: Согласно разделу 9 Пояснений, выданные и полученные обеспечения обязательств на отчетную дату отсутствуют (0 руб.).
Судебные разбирательства: Информация отсутствует.
Госконтракты: Бюджетные средства не привлекались.

Информация об условных фактах и обязательствах.
Условные обязательства и условные активы

У организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Возможные обязательства Организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором не являются существенными.

Информация о связанных сторонах.

На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации: Казачёнок Дмитрий Иванович.

Операции со связанными сторонами за 2025 год отсутствуют.

Непрерывность деятельности.

Руководство организации заявляет о том, что ему не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты. Организация намерена продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Руководством Общества регулярно проводится оценка и управление рисками хозяйственной деятельности, как непрерывный систематический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из определения, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации - отсутствуют.

Директор ООО «НАДЕЖДА»_____ Трусина Алена Викторовна