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

ООО «ХПСАРАНСК»

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ХПСАРАНСК» (ООО «ХПСАРАНСК») (далее – Общество).

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Большевистская, д. 60

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер

Общество зарегистрировано 26.05.2023г.

Регистрационный номер: 1231300002284

ИНН: 1300005964

КПП: 130001001

1.4. Сведения об уставном капитале

Уставной капитал Общества составляет 10,00 тыс. рублей. Оплачен полностью.

1.5. Информация об учредителях (участниках) Общества

Курочкин Василий Николаевич – 100% доли в уставном капитале.

1.6. Общество в соответствии со своими задачами и функциями и на основании имеющихся государственных лицензий и сертификатов осуществляет следующие основные виды деятельности в разрезе ОКВЭД:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10);
- Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий (56.21);
- Подача напитков (56.30);
- Деятельность рекламных агентств (73.11);
- Представление в средствах массовой информации (73.12);
- Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая (93.29);

1.7. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 2 человека, в 2024 году – 5 человек.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.9. Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) – Доходы-Расходы 15%.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные аспекты учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора ООО «ХПСАРАНСК» №2 от 30.09.2023г. В отчетном периоде существенные изменения в Учетную политику Общества не вносились.

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием онлайн-сервиса «СБИС Бухта».

4. Основные средства

4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

4.2. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

4.3. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Переоценка основных средств не производится.

Перечень основных средств приведены в таблице №1

Таблица №1

Наименование ОС	Первоначальная стоимость (руб.)	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Пресс ПМО-250	338 000,00	105 625.00	232 375.00
Светодиодный экран	260 000,00	14 444.44	245 555.56
Кофемашина Nova Simondli Appia Life, полуавтомат	201 000,00	201 000,00	0,00
Печь закрытого типа	132 050,00	58 688.90	73 361.10
Светодиодный экран	450 000,00	275 000,00	175 000,00
Фризер для мороженого Cooleg 18	117 000,00	0,00	117 000,00
Итого	**1 498 050,00**	**654 758,34**	**843 291,66**

5. Нематериальные активы

5.1. В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

5.2. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

5.3. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

5.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

5.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

6. Учет запасов и материалов

6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных

7.1. Предоставленные Обществом займы учитываются в составе финансовых вложений в разрезе организаций-заемщиков и договоров.

7.2. Беспроцентный выданный заём квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

7.3. Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится раз в год и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

7.4. Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов и договоров.

7.5. Общество не создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и прочей дебиторской задолженностью.

8. Учет доходов и расходов

8.1. Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся:

8.2.2. Расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре, либо определяется экспертом–руководителем структурного подразделения, приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;

8.2.3. Расходы на приобретение лицензий на осуществление определенных видов деятельности – подлежат списанию равномерно в течение срока действия лицензии;

8.2.4. Расходы по сертификации – подлежат списанию равномерно в течение срока действия сертификата;

8.2.5. Расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;

8.2.6. Расходы на страхование имущества квалифицируются в качестве дебиторской задолженности.

9.Уровень существенности

9.1. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

9.2. Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

9.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

9.4. Существенной признается ошибка при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма искажения превышает величину 15000 тыс.руб.;
- величина ошибки составляет более 10 % от значения соответствующего показателя бухгалтерского баланса.

10. Расходы будущих периодов

10.1. Расходами будущих периодов (РБП) являются затраты Организации, произведённые в отчётном и предшествующих ему периодах, которые будут включены в себестоимость услуг в последующих периодах.

К ним относятся:

10.1.2. Расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре, либо определяется экспертно – руководителем структурного подразделения, приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;

10.1.3. Расходы на приобретение лицензий на осуществление определенных видов деятельности – подлежат списанию равномерно в течение срока действия лицензии;

10.1.4. Расходы по сертификации – подлежат списанию равномерно в течение срока действия сертификата;

10.1.5. Расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;

10.1.6. Расходы на страхование имущества квалифицируются в качестве дебиторской задолженности.

11. События после отчетной даты.

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ХПСАРАНСК» и тех событиях, которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (2025г.).

Генеральный директор
ООО «ХПСАРАНСК» **Курочкин В.Н.**