

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШЕВЕЛЕВСКОЕ»
(ООО «ШЕВЕЛЕВСКОЕ»)
ИНН: 7704759573, КПП 420501001
АДРЕС : 650000, Г.КЕМЕРОВО, УЛ.ВЕСЕННЯЯ,5-402

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г.Кемерово
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс.руб.
Отчетная дата: 31.12.2025 года

Данная бухгалтерская отчетность сформирована по требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

1. Информация об организации

ООО «Шевелевское»

ИНН 7704759573 КПП 420501001

650000, Кемеровская область – Кузбасс, г.Кемерово, ул.Весенняя, д.5, кв.402

Генеральный директор Ендулова Алёна Анатольевна

Численность работающих 1 чел (внешний совместитель): 2025 год – 1 чел.

Размер уставного капитала 18 750 рублей

Основной вид деятельности - 64.99.11 Вложения в ценные бумаги

Сведения о лицензиях: лицензий нет

Субъект МСП с 01.08.2016 года

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО «Шевелевское» от 29.12.2018 года

2.1. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае незначительности, дополнительных затрат, связанных с приобретением ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая ценная бумага, выданный заем, вклад в уставный капитал, договор депозитного вклада, договор уступки права требования, договор простого товарищества и т.д.

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по мере появления информации, свидетельствующей об их обесценении.

2.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

В случае, если при наличии признаков обесценения проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21 и 38 ПБУ 19/02).

Снижение стоимости финансового вложения считается существенным, если расчетная стоимость финансового вложения на отчетную дату ниже аналогичного показателя на предшествующие

отчетные даты и (или) ниже учетной стоимости этого финансового вложения на отчетную дату не менее чем на 10 %.

Резерв под обесценение при наличии обесценения формируется по всем имеющимся финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость – устойчивое существенное снижение стоимости таких финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности (п. 37 ПБУ 19/02).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Основными признаками обесценения финансовых вложений могут быть:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- значительные финансовые затруднения эмитента или должника;
- нарушение договора, например, неуплата или нарушение сроков платежа процентов или основной суммы долга;
- предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями заемщика, которые не были бы предоставлены в противном случае;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков (например, увеличение количества просроченных платежей);
- наличие на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) снижения стоимости чистых активов организаций в которые осуществлены вклады в уставные (складочные) капиталы и (или) приобретены акции;
- национальные или местные экономические условия, которые соотносятся с неплатежами по активам (например, негативные изменения условий в отрасли, которые влияют на заемщиков);
- и т.д.

Оценка наличия признаков обесценения и проверка финансовых вложений, имеющих такие признаки, на обесценение производится комиссионно.

Обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций и акции, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы организаций и акций определяется как рыночная стоимость таких финансовых вложений, подтвержденная отчетом независимого оценщика

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций (акции, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) определяется на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств от осуществления этими организациями их производственной деятельности с учетом процента владения долями или акциями.

При определении суммы предполагаемых будущих потоков денежных средств не учитываются потоки (+, -) от финансовой деятельности, процентов к уплате и получению, а так же потоки (-) для уплаты налога на прибыль.

2.3. Состав и порядок определения оценочных значений

Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторскую задолженность, которая является просроченной (не погашенной в установленный договором срок), и при этом у организации имеется уверенность в ее погашении, то сомнительной такая задолженность не признается и резерв по ней не создается.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании приказа руководителя по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности (три года согласно ст. 196 ГК РФ).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29 июля 1998 г. № 34н).

При наличии встречных обязательств по сомнительному контрагенту, сумма сомнительной задолженности определяется за вычетом суммы встречного обязательства, за исключением сомнительной задолженности контрагентов, в отношении которых введена процедура банкротства.

При наличии на отчетную дату уверенности в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв по ней не создается. При этом оформляется график гашения обязательств должником, либо должник направляет гарантийное письмо на имя Общества о датах гашения обязательств.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается в следующем порядке: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

Величина оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Оценочное обязательство уменьшается на сумму начисленных отпускных, сумму компенсаций за неиспользованный отпуск, сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расходы на не накапливаемые отпуска (учебный отпуск) одновременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочное обязательство по ним не создается.

Оценочное обязательство включается в состав текущих расходов.

2.4 Денежные средства

Средства на депозитных счетах, срок которых не превышает 3 месяца, учитываются в составе денежных средств.

2.5 Порядок признания управленческих расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
2. сумма расхода может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
4. если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
5. расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
6. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж отчетного периода.

3 Раскрытие информации

3.1 Налогообложение

В 2025 году Общество применяло УСН с объектом «доходы» по ставке 6%

3.2 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет

3.3 Непрерывность деятельности

Выручкой общества признаются дивиденды, подлежащие выплате от участия в уставном капитале обществ.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение последующих 12 месяцев.

3.4 информация о выручке

а) величина выручки, признанной в отчетном периоде 8 900 т.руб

а1) прочие доходы проценты по депозитным вкладам 141 т.руб

б) детализация информации о выручке

< дивиденды 8 900 т.руб

в) сверка остатков на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности, кредиторской задолженности по договорам с контрагентами с представлением показателей остатков на начало отчетного периода, изменения (увеличение, уменьшение) в отчетном периоде, остатков на конец отчетного периода

< сверка проведена, расчеты по всем операциям на отчетную дату исполнены, резервы по сомнительным долгам не создавались

Руководитель

А.А. Ендулова