Закрытое акционерное общество «Надежда»

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

1. Сведения об Организации

Сокращенное наименование предприятия: ЗАО «Надежда»
Юридический адрес: 443028, г. Самара, поселок Мехзавод, квартал 10, дом 22.
Фактический адрес совпадает с юридическим адресом
Дата гос. регистрации 11.10.2002г. ИНН: 6313033661 ОГРН: 1026300842754
Уставный капитал составляет 10 160 руб. и представлен обыкновенными бездокументарными акциями в количестве 3175 шт. Акционерами Общества являются физические лица.
Основной вид деятельности: производство и розничная продажа хлебобулочных и кондитерских изделий через магазин «Кулинария» (ОКВЭД 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»).
Организация является субъектом малого предпринимательства (доход за 2025 год составил 12,38 млн. рублей. Среднесписочная численность - 11 человек).
Организация не подлежит обязательному аудиту.

2. Учётная политика

Настояща бухгалтерская отчётность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8». редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд, стоимостью 40 000 рублей и более и удовлетворяет критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020.
Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:
- Здания и сооружения (помещения);
- Земельные участки;
- Оборудование;
- Прочие

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, выручка от которой составляет более 50% всей выручки организации, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.
Основные средства по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением группы «Здания и сооружения».
Объекты основных средств, входящих в группу «Здания и сооружения», а именно следующие объекты:
- Здание столовой (инв № 00-000001)

- Здание «Магазина кулинарии» (инв.№ 00-000002)

оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

Переоценка осуществляется не чаще одного раза в год, по состоянию на последнее число отчетного года, начиная с 31.12.2024г., используя способ уменьшения первоначальной/переоцененной стоимости ОС на сумму накопленной амортизации и дальнейший пересчет полученной балансовой стоимости таким образом, чтобы она была равна справедливой стоимости ОС.

При незначительных колебаниях справедливой стоимости вышеуказанных объектов (до 10%) от балансовой стоимости на конец каждого отчетного года, переоценка не осуществляется.

Суммы переоценки формируют показатель накопленной дооценки вышеуказанных объектов основных средств.

Организация переходит на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно. Затраты на НМА отражаются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2025 г.**
I. Внеоборотные активы	**34 952**	**39 301**
Основные средства, в том числе:	34 952	39 301
- здания и сооружения	34 482	38 847
- земельные участки	326	326
- прочие	144	128

По сравнению с 2024 годом внеоборотные активы, представленные основными средствами предприятия, увеличились на 12,4%, за счет переоценки объекта недвижимости «Здание столовой», в соответствии с Учетной политикой организации.

2.6. Учет аренды

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- хозяйственные расходные материалы
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2025 г.**
II. Оборотные активы	**2 359**	**663**
Запасы, в том числе:	**189**	**202**
- сырье и материалы	187	200
- готовая продукция	2	2
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**1 843**	**181**
- покупатели и заказчики	1 759	108
- по авансам выданным	84	73
Прочие оборотные активы	**23**	**36**
Денежные средства	**304**	**244**

Оборотные активы уменьшились на 1 696 тыс. рублей, за счет возврата налога на имущество по объекту недвижимости - «Здание столовой», в связи с исключением данного объекта из перечня объектов недвижимости Самарской области, налог по которым рассчитывается от кадастровой стоимости на 2023-2024 годы, по его фактическому использованию. Фактическое использование «Здание столовой» определено Министерством имущественных отношений Самарской области, как объект производственно - складского назначения.

В составе запасов преобладают запасы сырья и материалов, которые необходимы для изготовления продукции.
В составе дебиторской задолженности присутствует только задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов (покупателей и поставщиков).
Денежные средства в размере 244 т.р. представлены остатками средств по кассе и на расчетном счете.
Прочие оборотные активы в размере 36 т.р. представлены расходами будущих периодов.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:
- выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, приобретённых для перепродажи;
- выручка от сдачи имущества в аренду.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Выручка организации, поступающая с торговой точки – буфет магазина «Кулинария» приходуется ежедневно на счёт 50.02 (операционная касса). Затем в последний календарный день каждой недели, при смене материально-ответственного лица и в последний календарный день месяца, на основании созданного документа «Отчет о розничных продажах», выручка организации приходуется на счёт 50.01 (касса организации). В расчетах с покупателями предприятие также использует эквайринг (безналичная оплата по терминалу с помощью карты). Выручка по эквайрингу поступает на 51 счет (расчетный счет предприятия) используя счет 57 (денежные средства в пути).
Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно (ежемесячно). Датой признания выручки от реализации услуг считается последнее число каждого месяца.
Доходы, отличные от реализации продукции и сдачи имущества в аренду, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91"Прочие доходы и расходы".

	2024 год факт	2025 год факт	темп роста	
			тыс.руб	%
Выручка от реализации, всего	**11 503**	**12 384**	**881**	**7,7**
Выручка от реализации продукции	7 398	7 852	454	6,1
Выручка от сдачи имущества в аренду	4 105	4 532	427	10,4

Уровень доходов в 2025 году увеличился на 7,7%, за счет роста цен на выпускаемую продукцию и услуги от сдачи в аренду собственных помещений.
В структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности, 63,4 % приходится на доходы от основной деятельности (ОКВЭД 56.10).

Расходы

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Для учета лицензий и программных продуктов (сроком использования до 12 месяцев), в том числе специализированных программ для онлайн кассы, организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов».
Списание расходов осуществляется ежемесячно в течение срока использования продукта с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

	2024 год факт	2025 год факт	темп роста	
			тыс.руб	%
Затраты, всего	**10 697**	**12 146**	**1 449**	**13,5**
Себестоимость	**2 229**	**2 217**	**-12**	**-0.5**
Сырье и материалы	2 062	2 014	-48	-2,3
Покупные товары	167	203	36	21,6
Коммерческие расходы	**8 468**	**9 929**	**1 461**	**17,3**
Топливо, э/ энергия	2 205	2 559	354	16,1
Оплата труда	4 424	4 792	368	8,3
Страховые взносы	1 089	1 360	271	24,9
Имущественные налоги	274	274		
Коммунальные расходы	177	155	-22	-12,4
Амортизация	61	509	448	834
Прочие коммерческие расходы	238	280	42	17,6

Затраты в 2025 году увеличились на 17,3% за счет значительного роста цен на сырьё, тарифов на топливно-энергетические ресурсы, взносов на социальное страхование, а также за счет значительных амортизационных начислений. В связи с переоценкой имеющихся в собственности объектов недвижимости амортизационные начисления в 2025 году выросли более чем в 8 раз.

Затраты на производство представлены:
- на 18,3% себестоимостью сырья и материалов для производства продукции, а также себестоимостью товаров, приобретенных для перепродажи;
- на 81,7% коммерческими расходами, где основную долю 62% составляют затраты на оплату труда работников и страховые взносы.

Прочие доходы в размере 159 тыс. руб сформировались за счет возврата пеней по имущественному налогу.
Прочие расходы в сумме 299 тыс. руб. представлены на 55% расходами на услуги банка.

2.9. Учетная политика для налогообложения.

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» (налоговая ставка 15%).
Основные средства стоимостью не более 100 000 руб. при передачи в эксплуатацию списываются в полном объеме включаются в состав материальных расходов.
Налогооблагаемые доходы определяются в порядке, установленном п. 1, п.2 статьи 248 НК РФ. Датой получения доходов признавать день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу (кассовый метод).
При определении налогооблагаемых расходов исходить из перечня расходов, установленного пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ.
Расходы на ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов.
Сырьё, приобретаемое для изготовления продукции собственного производства, а также товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи, принимаются к учёту по стоимости приобретения. Расходы по их оплате учитываются по мере реализации указанных товаров, при выполнении условий в соответствии с п.2 ст.346.16 и п. 2 ст.346.17 НК РФ.

	2024 год факт	**2025 год факт**	**темп роста**	
			тыс.руб	**%**
Налог при УСН	114	123	9	7,9
Чистая прибыль (убыток)	-3 204	-22		

Организация уплачивает минимальный налог по УСН (1% от доходов), в соответствии с действующим законодательством.
При осуществлении всех видов деятельности предприятием получены убытки по итогам 2025г. в размере 22 тыс. рублей.

3. СТРУКТУРА ПАССИВОВ **тыс. руб.**

Наименование показателя	**на 31.12.2024 г.**	**на 31.12.2025 г.**
I. Собственный капитал (фактический)	**31 769**	**36 681**
Уставный капитал (фактический)	10	10
Переоценка внеоборотных активов	35 180	40 043
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	- 3 421	- 3 372
II. Долгосрочные обязательства	**3 350**	**3 000**
III. Краткосрочные обязательства	**2 192**	**283**
Краткосрочные заемные средства	1850	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	342	283
- перед поставщиками и подрядчиками (за услуги)	18	44
- авансы полученные	31	23
- перед персоналом организации	17	6
- перед гос. внебюджетными фондами	91	110
- перед бюджетом	185	100
ПАССИВЫ ВСЕГО	**37 311**	**39 964**

Собственный капитал (фактический) составил 36 681 тыс. руб. Увеличение собственного капитала обусловлено переоценкой отдельной группы основных средств «Здания и сооружения», в соответствии с Учётной политикой Общества.
Долгосрочные обязательства представлены беспроцентным займом от учредителя, доля которого в уставном капитале общества составляет 63,59%.
Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью.
Вся кредиторская задолженность носит текущий характер, срок уплаты по которой ещё не наступил.

Генеральный директор **А.В. Черкасов**
30 марта 2026г.