

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "Золотое дело" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Золотое дело"

Юридический адрес: 603000, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Веденяпина, дом 2Б, пом.5, оф.23

Основной вид деятельности: 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Общество является субъектом МСП - микропредприятие.

Общество применяет специальный налоговый режим Упрощенную Систему налогообложения (доходы).

В 2025 г Общество пользовалось освобождением от НДС на основании положений ст.145 НК РФ..

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс.руб.

Участники Общества:

- Масленников С.В. ИНН 525817846759– доля 100 %;

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Масленников Сергей Владимирович

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора, главный бухгалтер в штатном расписании организации отсутствует.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительной задолженности не создается.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Отчетность

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Раскрытие существенных показателей

3. Выручка за отчетный период 25 007 тыс.руб.
По основному ОКВЭД – 25 007 тыс.руб.

4. НМА

В отчетном периоде 2025 г НМА отсутствуют.

5. Основные средства

В отчетном периоде 2025 г основные средства отсутствуют.

6. Финансовые вложения

Общество не имеет дочерних предприятий, не владеет % уставного капитала в других ООО.

Наличие и движение финансовых вложений – отсутствует.

7. Запасы

За отчетный период 2025 г. движение материально-производственных запасов:
- спец.оснастка на складах – 124 тыс.руб.

8. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Краткосрочная задолженность:

На начало отчетного периода – 86 302 тыс. руб.

Погашение имеющейся задолженности контрагентам – 5 202 тыс. руб.

Текущая возникшая задолженность по контрагентам за отчетный период – 11 471 тыс. руб.

На конец отчетного периода – 92 571 тыс. руб.

В указанном отчетном периоде сомнительная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

9. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение обязательств

Кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Краткосрочная задолженность:

На начало отчетного периода – 45 622 тыс. руб.

Погашение имеющейся задолженности контрагентам – 19 463 тыс. руб.

Текущая возникшая задолженность по контрагентам за отчетный период – 51 тыс. руб.

На конец отчетного периода – 26 566 тыс. руб.

В указанном отчетном периоде сомнительная, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Заемные средства

Наличие и движение заемных средств – отсутствует

11. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы

Расходы по основным видам деятельности в разрезе показателей :

- 26 040 тыс. руб. (начисленная заработная плата, взносы внебюджетные фонды, прочие затраты по содержанию организации (аренда, услуги), себестоимость отгруженного товара);
- Прочие расходы: 35 тыс. руб.
 - прочие расходы - 29 тыс. руб.
 - списание задолженности 6 тыс. руб.

12. Прочие доходы

- прочие доходы - 39 тыс. руб.

- списание задолженности 2 086 тыс. руб

Прибыль до налогообложения составляет 1 057 тыс. руб.

Налоги к оплате за отчетный период 989 тыс. руб. (УСН 6% с полученного дохода)

По итогам отчетного периода чистая прибыль предприятия составила 68 тыс. руб.

Генеральный директор _____ /Масленников С.В./

«27» марта 2026 г.

