

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

Общество с ограниченной ответственностью «ОНИКС» (ООО «Оникс»)

ИНН 5032353431 КПП 503201001 , ОГРН 1235000018615

Адрес: 143005, Московская область, г Одинцово, ш Можайское, д. 112А, пом./офис 120/2

1. Общая информация об организации

ООО «Оникс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако для более полного раскрытия существенной информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности принято решение применить полную отчетность, в т.ч. содержащую табличные пояснения к бухгалтерскому балансу, что более полно раскрывает информацию, содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

96.04- деятельность физкультурно-оздоровительная

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с п.п. 29,30 раздела III. «Амортизация» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется

.Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В отчетном периоде было закончено строительство Банного комплекса. Комплекс введен в эксплуатацию. Помимо здания комплекса введены в эксплуатацию и другие объекты основных средств. Всего введено основных средств 282 объекта на общей балансовой стоимостью 2 045 394 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств представлено в Табличных Пояснениях (далее Пояснения) 4.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Аренда

По договору аренды № 9735 от 15.09.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде признаются.

Предмет аренды — земельный участок, находящийся в собственности муниципального образования «Одинцовский городской округ Московской области» площадью 21165+/-52 кв.м, категория земель - земли особо охраняемых территорий и объектов, с кадастровым номером 50:20:0010215:7390. Земельный участок предоставляется на основании постановления Администрации Одинцовского городского округа Московской области от 12.09.2025 № 5649.

Земельный участок занят нежилыми зданиями, назначение: переход и бассейн (2 этап строительства), здание раздевалки (2 этап строительства), основное здание (1 этап строительства), принадлежащими Арендатору на праве собственности. Срок аренды- с 15.09.2025 года по 14.08.2074 года.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Наличие и движение прав пользования активами представлено в Пояснениях 4.2 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов представлены в Пояснениях 6.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом

Общество установило следующие элементы амортизации объектов нематериальных активов:—

- Сайт по заказу Заказчика (исключительные права на результаты работ) балансовой стоимостью 2 972 162,30 руб.;

Товарный знак «БАНИ МАЛЕВИЧА» - балансовой стоимостью 726 000,00 руб.

Наличие и движение нематериальных активов представлены в Пояснениях 3.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

К инвестиционным активам относятся объекты стоимостью не менее 500 тысяч рублей и подготовкой к предлагаемому использованию свыше одного года.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Наличие и движение займов и кредитов представлены в Пояснениях 8.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

11. Выручка, прочие доходы

ООО «Оникс» признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы от сдачи помещения и оборудования в аренду.
- доходы в виде процентов по депозиту.

12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. По окончании отчетного месяца общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в дебет счета счет 90 «Продажи».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К расходам основного вида деятельности Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы будущих периодов

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

14. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в Пояснениях 7.1 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Просроченная дебиторская задолженность представлена в Пояснениях 7.2 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается в соответствии с п.п.5.1 п.5 Приложения 3 к Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 г. «Оценочные обязательства». Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должникам и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

15. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечении обязательств представлена в Пояснениях 9 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. События после отчетной даты.

События, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности (события после отчетной даты) отсутствовали.

17. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участником Общества являются

Веретильная Елена Анатольевна, доля участия – 12 %;

Хотимский Дмитрий Владимирович доля участия – 25 %

Задорин Александр Валерьевич доля участия – 67 %

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

18. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Мойсиопуло Христофор Харрисович (Решение № 2 от 03.07.2025 до 03.07.2026 г.).

Главный бухгалтер — Мойсиопуло Христофор Харрисович.

19. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Директор ООО «Оникс»

Главный бухгалтер ООО «Оникс»

Х.Х. Мойсиопуло

Х.Х. Мойсиопуло