

ООО «Комиссионный магазин «Перспектива»  
ИНН/КПП 6678068631/665801001  
г. Екатеринбург, ул. Маршала Жукова, 13, пом.63

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Комиссионный магазин «Перспектива» за 2025 год.**

### Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

### Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Комиссионный магазин «Перспектива» (сокращенно: ООО «Комиссионный магазин «Перспектива»). Дата государственной регистрации: 11 февраля 2016 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 47.77.1 — «Торговля розничная часами в специализированных магазинах».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Шевцов Николай Владимирович, действующий на основании Устава без доверенности.

Единственный Участник (собственник) Общества: Шевцов Николай Владимирович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

На отчетную дату Общество имеет обособленное подразделение (магазин), зарегистрированное в установленном порядке по адресу: г.Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, 74; КПП 667145001.

### Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с регистрацией обособленного подразделения и вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности:

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: амортизация начисляется линейным способом. Исключение ОС – сейф. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

- Общество арендует помещение обособленного подразделения по договору долгосрочной аренды без права выкупа. Арендные платежи включаются в расходы равномерно, а объект учитывается за балансом в следствие того, что микропредприятия, имеющие право на упрощенный бухгалтер, могут не признавать право пользования активом (ППА) при долгосрочной аренде (более 12 мес.) и обязательство по аренде, если нет выкупа или субаренды.

Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

- Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют

Объект ОС	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период(тыс.руб)			на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	амортизация	
Сейф_8-я амортизационная группа (срок полезного использования 20 лет)	Первоначальная стоимость - 123,7; Балансовая стоимость: 123,7			123,7	Балансовая стоимость: 0
ИТОГО:					Балансовая стоимость: 0

- Запасы. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период(тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Материалы - офисное оборудование	32,54	162,027	162,027	32,54
ИТОГО:				32,54

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 33 (округление до целого).

- Дебиторская задолженность. Основной дебитор – арендодатель, по договору долгосрочной аренды внесен на депозит контрагента залог на период аренды. Просроченной задолженности у организации нет.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период(тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность		2100,000		2100,000
Краткосрочная дебиторская задолженность	27,297	368,506	10,523	385,280
ИТОГО:				2485,280

В строке упрощенного баланса «Дебиторская задолженность» указана цифра 2485 (округление до целого).

- Обязательства. Краткосрочный заем от учредителя получен на пополнение оборотных средств для расширения бизнеса и на внесение залога по договору долгосрочной аренды. Все условия договоров соблюдаются, просрочек нет.

- Капитал и резервы. Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным бухгалтерской отчетности, составляет -2822тыс.руб. Снижение величины активов организации связано, главным образом, с открытием новой точки продаж, которая еще не начала работать в полной мере на конец отчетного периода. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

#### Раздел 5. Раскрытие информации по расходам по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты: расходы на содержание ккм,	162	10
Затраты на оплату труда	380	244
Отчисления на социальные нужды	114	67
Прочие затраты - расходы по аренде	2 744	197
Итого по элементам	3 400	519
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 400	519

#### Раздел 6. Прочая информация, требующая раскрытия

- События после отчетной даты. На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

- Информация о связанных сторонах. К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения директору в соответствии с трудовым договором и получение займа от учредителя на пополнение оборотных средств и внесение залога по договору долгосрочной аренды. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

- Информация о рисках. Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост кредиторской задолженности. Для минимизации последствий осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента. Также существуют операционные риски затоваривания складов в периоды падения спроса и риски, связанные с возвратами товаров. Управление рисками осуществляется через диверсификацию каналов сбыта (работа с несколькими площадками), автоматизацию учета товародвижения и возможность создания резервов под потери при хранении

- Судебные разбирательства. На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

- Государственная помощь организации не оказывалась.

Директор



Шевцов Н.В