Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и

отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Топаз»

1. Сведения о юридическом лице

Общество с ограниченной ответственностью «Топаз» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Топаз».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Топаз».

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 2457087702, КПП 245701001.

Местонахождение (адрес): 663333, Красноярский край, г.Норильск, ул. Рудная, д. 7А.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «Топаз» - Джавадов Элтай Огтай оглы.

2. Сведения об осуществляемой деятельности

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является Торговля прочая розничная в неспициализированных магазинах.

3. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2025 года, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Сравнительная информация за период, предшествующий 2025 году, приведена за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

4. Основные положения учетной политики Общества

4.1. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения в соответствии пунктами 13-16 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения в соответствии пунктами 17 20 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

4.2. К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

4.3. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, к нематериальным активам относятся активы, не имеющие материально вещественной формы, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к

которым организация способна ограничить, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

4.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество при осуществлении торговой деятельности включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

4.5. В целях бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи реализацией товаров, а также от выполнения работ, оказания услуг, изготовления и продажи продукции (в случае осуществления указанных операций).

4.6. Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

- от продажи товаров - по мере передачи товаров покупателям и перехода прав собственности, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;
- от продажи продукции и иных материальных ценностей (запасов, основных средств) - по мере передачи прав собственности на дату оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;
- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов приемки выполненных работ;
- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг.

4.7. Расходами в целях бухгалтерского учета являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с приобретением и реализацией товаров, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, оказанных услуг.

Издержки обращения, за исключением транспортных расходов, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их принятия к учету в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

4.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекты основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

4.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

5. Уставный капитал

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал - всего	50	50	50
в том числе: доля, принадлежащая единственному участнику Общества - номинальная стоимость, тыс. руб. - размер, %	 50 100	 50 100	 50 100

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	280	989	1 545
в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	 280	 989	 1 545

7. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего	75 456	100	479 013	100
в т.ч.: - розничная продажа пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	75 456	100	479 013	100

Генеральный директор

ООО «Топаз» Джавадов Элтай Оггай оглы