ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Свежесть» (далее «Общество») образовано в 2018 г. Организация ведет деятельность по розничной торговле, ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 31 человек (31 декабря 2024 г. – 31 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 143322, Московская область, г. Наро-Фоминск, с. Атепцево, пл. Купца Алешина, стр. 1, кабинет 402Б.

Адрес электронной почты: holding@elinar.ru

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: Директор – Евтеев Игорь Вячеславович;

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 000 000 руб.
Участники:

- ООО «Элинар - Инвест» - 100%

II. Учетная политика

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев

после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Основные средства

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 40 000 рублей за единицу.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

3. Запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
- Готовая продукция
- Товары для перепродажи
- Затраты в незавершенном производстве
- Авансы, выданные на приобретение запасов

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В частности, в составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, товары.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для списания стоимости материально-производственных запасов в производство или при их реализации применяется метод ФИФО.

4. Учет расходов на производство услуг и расходов на продажу.

Учет расходов на производство услуг ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу».

5. Учет доходов и расходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- списание дебиторской задолженности,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- резервы по сомнительным долгам,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

7. Отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	29 777	(24 857)	478	-	-	(2 231)	-	-	-	-	-	30 255	(27 088)
	За 2024 г.	29 985	(20 169)	48	(256)	95	(4 784)	-	-	-	-	-	29 777	(24 857)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 008	(851)	-	-	-	(284)	-	-	-	-	-	2 008	(1 134)
	За 2024 г.	2 008	(567)	-	-	-	(284)	-	-	-	-	-	2 008	(851)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	27 410	(23 747)	412	-	-	(1 910)	-	-	-	-	-	27 822	(25 657)
	За 2024 г.	27 618	(19 409)	48	(256)	95	(4 433)	-	-	-	-	-	27 410	(23 747)
Офисное оборудование	За 2025 г.	135	(133)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	135	(133)
	За 2024 г.	135	(108)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	135	(133)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	59	(59)	66	-	-	(4)	-	-	-	-	-	125	(62)
	За 2024 г.	59	(50)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	59	(59)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	165	(69)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	165	(102)
	За 2024 г.	165	(36)	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-	165	(69)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	577	-	-	(478)	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Объекты основных средств	За 2025 г.	-	-	327	-	-	(228)	99	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-
в том числе: Система кондиционировани я Мальково 2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-

3.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 300	(1 800)	-	-	-	-	1 300	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 300	(1 800)	-	-	-	-	1 300	-
Итого	За 2025 г.	1 300	-	-	(1 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 800	-	1 300	(1 800)	-	-	-	-	1 300	-

3.4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	17 950	-	254 395	(259 016)	-	-	X	X	13 329	-
	За 2024 г.	21 599	-	503 530	(513 178)	-	-	X	X	17 950	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 099	-	3 141	(4 635)	-	-	1 016	-	621	-
	За 2024 г.	1 130	-	39 111	(39 141)	-	-	903	-	1 099	-
Готовая продукция	За 2025 г.	11	-	11	(17 048)	-	-	17 027	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	26 763	(26 769)	-	-	1 598	-	11	-
Товары	За 2025 г.	16 840	-	251 244	(237 334)	-	-	(18 042)	-	12 708	-
	За 2024 г.	20 452	-	268 830	(272 442)	-	-	35 586	-	16 840	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	43 310	(43 310)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	131 516	(131 516)	-	-	-	-	-	-

3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 424	-	2 660	-	(3 281)	-	-	-	4 803	-
	За 2024 г.	4 877	-	828	-	(286)	-	-	-	5 424	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 129	-	1 071	-	(1 330)	-	-	-	2 870	-
	За 2024 г.	3 213	-	188	-	(272)	-	-	-	3 129	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12	-	14	-	(12)	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(11)	-	-	-	12	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	168	-	95	-	(167)	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	1	-	167	-	-	-	-	-	168	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 115	-	-	-	(1 772)	-	-	-	343	-
	За 2024 г.	1 639	-	476	-	-	-	-	-	2 115	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 480	-	-	-	-	-	1 480	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**За 2025 г.**	**5 424**	**-**	**2 660**	**-**	**(3 281)**	**-**	**-**	**X**	**4 803**	**-**
	За 2024 г.	**4 877**	**-**	**828**	**-**	**(286)**	**-**	**-**	**X**	**5 424**	**-**

3.6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 343	24 337	-	(24 266)	(126)	-	26 288
	За 2024 г.	28 251	3 444	-	(5 350)	(2)	-	26 343
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 477	19 655	-	(19 558)	(126)	-	19 448
	За 2024 г.	21 026	3 397	-	(4 944)	(2)	-	19 477
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	5	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	4	-	-	(1)	-	-	3
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 113	176	-	(4 708)	-	-	581
	За 2024 г.	5 277	2	-	(166)	-	-	5 113
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	4 317	-	-	-	-	4 317
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	480	67	-	-	-	-	547
	За 2024 г.	719	-	-	(239)	-	-	480
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 245	71	-	-	-	-	1 316
	За 2024 г.	1 225	20	-	-	-	-	1 245
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	25	46	-	-	-	-	71
	За 2024 г.	-	25	-	-	-	-	25
Итого	**За 2025 г.**	**26 343**	**24 337**	**-**	**(24 266)**	**(126)**	**X**	**26 288**
	За 2024 г.	**28 251**	**3 444**	**-**	**(5 350)**	**(2)**	**X**	**26 343**

3.7. Расшифровка затрат на производство

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	270 972	266 128
Затраты на оплату труда	33 123	30 804
Отчисления на социальные нужды	6 887	7 466
Амортизация	1 517	3 552
Прочие затраты	90 906	89 553
Итого по элементам	403 405	397 503
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(21 119)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	382 286	397 503

IV. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. по мнению Руководства существенных событий не происходило.

Директор ООО «Свежесть» Евтеев И.В.