

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «Штурман» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Штурман» ( далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

### **Общие сведения**

Полное фирменное наименование Общества – Общество ограниченной ответственностью «Штурман» .

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Штурман».

Адрес юридического лица: 443022, г.Самара, Заводское шоссе, дом 111, офис 460.

Основные виды деятельности – 46.3 Оптовая торговля пищевыми продуктами.

Участником общества является Уютова Марианна Владимировна с размером доли собственности 100 % от Уставного капитала.

Исполнительный орган Общества: директор – Уютова Марианна Владимировна.

Главный бухгалтер Общества – Уютова Марианна Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 11 чел., численность работающих на 31.12.2025 – 11 чел.

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

### **Учетная политика**

*Изменения в учетную политику* в отчетном периоде не вносились.

### ***Порядок учёта нематериальных активов (НМА)***

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС. Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по ним не начисляется.

### ***Порядок учёта основных средств (ОС)***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года - стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов;

- Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года - способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

- Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее - на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования). Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года - равной нулю);

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения)

первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Установленный полезный срок использования объектов основных средств

Недвижимое имущество - свыше 30 лет

Недвижимое имущество - от 10 до 20 лет

Системы вентиляции, противопожарные системы, системы сигнализации - от 5 до 10 лет

Компьютеры и приравненное к ним оборудование - от 2 до 3 лет

Автотранспорт от 3 до 5 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе ОС.

***Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой .***

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации"

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы и расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" и учитываются полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90.07 "Расходы на продажу").

***Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества.***

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

***Учет расходов по займам и кредитам.***

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Все расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся. В отчетности ООО "Штурман" обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

#### ***Учет запасов.***

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение 12 мес.

К запасам общества относятся:

- топливо, материалы, сырье, комплектующие изделия, запчасти, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования на собственные нужды;
- спецодежда, инструменты, спецоснастка, инвентарь, тара и иные подобные объекты (кроме тех, что учитываются в качестве основных средств);
- товар для перепродажи;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение без НДС.

### **Экономические сведения**

#### ***Нематериальные активы.***

В Обществе на начало 2025 года и конец 2025 года, а также в течение 2025 года, сформировались из затрат **на создание сайта Общества** в сумме 661 т.р. (стр.1110 )

#### ***Основные средства.***

Общества в 2025 году на 81 т.р.

#### ***Учет МПЗ.***

Способы оценки МПЗ по их группам (видам): по себестоимости каждой единицы

#### ***Финансовые вложения Общества.***

Долгосрочные финансовые вложения Общества в 2025 году отсутствовали.

#### ***Дебиторская задолженность.***

На начало 2025 года составляла 44 032 тыс.р., на конец 2025 года 106 240 тыс.р., т.е. увеличилась.

**Кредиторская задолженность** на начало 2025 года составляла 244729 тыс.р., а на конец 2025 года 216244 тыс.р., т.е. уменьшилась

**Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств.**

Заемные средства составляют 800 тыс. руб. на 31.12.2025

### **Информация по отчетным сегментам**

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

### **Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства**

#### **Оценочные обязательства.**

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Обязательства отсутствуют.

#### **Условные обязательства и условные активы.**

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Обеспечения выданные: отсутствуют

Обеспечения полученные: отсутствуют

### **События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

### **Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества**

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

#### ***Показатель выручки.***

Оптовой торговли за 2025 г. составляет 1 120 512 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

***Себестоимость продаж товара такого как лимонная кислота, фруктоза, бензоат натрия и т.д*** за 2025 год составляет 905 969 тыс.руб.

#### ***Состав прочих доходов и расходов Общества в 2025году:***

	<b>2025</b>
<b>Прочие доходы</b>	
-Прочие доходы	72 618 884
<b>Прочие расходы</b>	
-Прочие расходы	195 912 172

***Уставный капитал*** составляет 10000 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

***Связанные стороны*** - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанные лица у бщества отсутствуют.

#### ***Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу***

- краткосрочные вознаграждения и долгосрочные вознаграждения – составляют 8645 тыс.руб из них НДФЛ 1 118 тыс.руб

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными

фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): отсутствуют  
- иные долгосрочные вознаграждения: отсутствуют.

**Информация о бенефициарных владельцах** – физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия клиента в обществе – Уютова Марианна Владимировна (ИНН 631904478951) размер доли 100%.

### **Информация о непрерывности деятельности**

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются, как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, имеющиеся краткосрочные обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество :

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками
- не имеет претензий кредиторов

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

### **Риски хозяйственной деятельности**

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях разви-

тия соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции, которые существенно влияют на экспорт и импорт в России. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменения курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении российского бизнеса в целом.

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, несмотря на то что санкции значительно затронули международную платежную систему SWIFT. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Директор ООО «Штурман» \_\_\_\_\_ Уютова М.В.