

Общество с ограниченной ответственностью "СДЗ"

ИНН 9402017219, КПП 94020100,

ОГРН 1259400004214

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
С 23.09.2025 по 31.12.2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "СДЗ"

1.2 Юридический адрес - 291006, Луганская Народная Республика, г.о. Город Луганск, г. Луганск, ул. Черноморская, дом 1В, помещение 2

1.3 Дата государственной регистрации 23.09.2025г.

1.4 Основным видом деятельности организации является 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

1.5 Численность сотрудников составляет 1 человек по состоянию на 31.12.2025 г.

1.6 Общество имеет 3 обособленных подразделений.

1.7 Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 (сто тысяч) рублей, в том числе оплаченный- 100 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Оганова Римма Владимировна			100 000	100
Итого:				100 000	100

1.8 Генеральный директор – Вихман Юлия Сергеевна

1.9 Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Обязательному аудиту за 2025 год (проводимому в 2026 году) подлежат компании с доходом более 800 млн. руб. или активами более 40 млн. руб. по итогам 2025 года. Также проверку проходят ПАО, банки, страховые, СРО, фонды (с поступлениями более 3 млн. руб.) и организации, чей аудит прямо предусмотрен спецзаконами. Согласно данным критериям, Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

2.5. Доходы и расходы

Доходы признаются методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов и т.д.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы".

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Бухгалтерский учет ведется с применением системы 1С Бухгалтерия.

3. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. Материальные и внеоборотные активы строка 1150

Остаток на 31.12.2025г. отсутствует

3.2. Отложенные налоговые активы

Остаток на 31.12.2025г. по счету 09 составляет 18 тыс. руб.

3.3. Запасы

Остаток товаров на 31.12.2025г. составляет 727 тыс. руб.

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сальдо на 31.12.2025г. составляет 56 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 баланса

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода 174 тыс. руб.

3.6. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 баланса (дебиторская задолженность)

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	Списано	по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	8451	-	8451
	За 2024 г.	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	8296	-	8296
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	65	-	65
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отражены на ЕНС	За 2025 г.	-	90	-	90

	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	8451	-	8451
	За 2024 г.				

3.7. Капитал, в том числе нераспределенная прибыль строка 1300 баланса

На 31.12.2025 г. капитал Общества равен 100 тыс. руб., в том числе:
Сумма нераспределенной прибыли 53 тыс. руб.

3.8. Долгосрочные обязательства

Сальдо на конец 31.12.2025г. по счету 67.03 составляет 8 440 тыс. руб.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 баланса (обязательства)

Наличие и движение обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	Списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	937	-	937
	За 2024 г.	-	-	-	-
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	872	-	872
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	65	-	65
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	9377	-	9377
	За 2024 г.				

3.10. Расшифровка к отчету о финансовых результатах

Выручка по основному виду деятельности (код 2110) за период 23.09.2025 по 31.12.2025. отсутствует

Прочие доходы (2340) составили 5 тыс. руб.

Прочие расходы (код 2350) составили 75 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составляет 70 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций (отложенный) составил 18 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат составил 52 тыс. руб.

Чистая прибыль (код 2400): за 2025 год составила 52 тыс. руб.

Дата составления 25 марта 2026 года.

Генеральный директор

Вихман Юлия Сергеевна