Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «САМОВАР»

за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «САМОВАР» (далее – «Общество»), подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно.

Раздел 1. Деятельность общества.

Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «САМОВАР».

Адрес (место нахождения) юридического лица - 422545, Республика Татарстан (татарстан), м.р-н Зеленодольский, г.п. Город Зеленодольск, г Зеленодольск, пр-кт Строителей, дом 3, квартира 153

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 11 тыс. руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый обществом:62.01.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество по состоянию на 31.12.25 не имеет обособленных подразделений.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора.

Раздел 2. Учетная политика.

Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Показатели бухгалтерской отчетности и приложений к ней приведены в тысячах рублей. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из:

- Бухгалтерского баланса

- Отчета о финансовых результатах

- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в текстовой форме.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, используемые при осуществлении основной деятельности Общества, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы

списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Общество учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется со следующего месяца принятия к учету.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если стоимость актива больше 100 тыс. руб.

Первоначальная оценка НМА осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Расходы на НИОКР

При создании объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при условии их соответствия критериям, установленным п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, относящиеся к стадии научно-исследовательских работ, признаются расходами в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Затраты, относящиеся к стадии разработки, отражаются в составе капитальных вложений в объекты НМА.

Затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Расшифровка и движение МПЗ.

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

По результатам инвентаризации на сумму сомнительной к взысканию задолженности создается резерв сомнительной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты.

В отчетности Общества 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. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения и освобождено от уплаты налога на прибыль в соответствии с п.2 ст. 346.11 НК РФ.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается по методу начисления.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа Генерального директора. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация»

Уровень существенности.

В качестве критерия существенности признается отклонение значения соответствующего показателя на 10% от его значения.

Раздел 3 Информация о допущении принципа непрерывности деятельности и информация о событиях после отчетной даты.

В период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, а также непрерывность деятельности Общества, не произошло.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски прекращения хозяйственной деятельности.

В 2026 году Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитывались на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности. Общество не имеет намерений сокращать объемы реализации. Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Общество не имеет планов по ликвидации, и предоставляемая отчетность составлена исходя из применимости допущения непрерывности деятельности.

31 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «САМОВАР» Гимадиева Лилия Юнусовна