

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НИКОЛЬ»
(ОГРН 1159102078959, ИНН 9102178166)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «НИКОЛЬ»

1.2. Юридический адрес – 295050, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Лизы Чайкиной, д. 45

1.3. Дата государственной регистрации – 16.03.2015 г.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 2 человека.

Наименование подразделения	Численность
Основное подразделение	2

1.6. Уставный капитал составляет – 100 000 рублей. Участниками являются:

Ф.И.О. / Наименование	Номинальная стоимость доли	Размер доли в УК
ЯРЦЕВА ВАЛЕНТИНА ПЕТРОВНА	100 000 руб.	100%

1.7. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11.3)

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: ЯРЦЕВА ВАЛЕНТИНА ПЕТРОВНА (Приказ №1-К от 07.04.2015г.)

Обязанности главного бухгалтера возложены на Директора Общества ЯРЦЕВАУ ВАЛЕНТИНУ ПЕТРОВНУ (Приказ №1-К от 07.04.2015г.)

1.9. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства: отсутствуют

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- 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.

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 года Основные средства по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года НМА отсутствуют по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1210 «Запасы» отражены запасы в сумме 618 тыс. руб, Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 года Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс руб
51. Денежные средства на расчетном счете	7
50. Денежные средства в кассе	303
Всего	310

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года Строка баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс руб
60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 987
68. Расчеты по налогам и сборам	14
69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12
Всего	3 013

3.6. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 года Строка 1300 «Капитал»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс руб
80. Уставный капитал	100
84. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 251
Всего	1 351

3.7. Долгосрочные заёмные средства

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочные заёмные средства отсутствуют по строке

1410 «Долгосрочные заёмные средства»

3.8. Другие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года другие долгосрочные обязательства отсутствуют по строке

1450 «Другие долгосрочные обязательства»

3.9. Краткосрочные заёмные средства

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные заёмные средства отсутствуют по строке

1510 «Краткосрочные заёмные средства»

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс руб
60. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 498
68.12. Налог при упрощенной системе налогообложения	29
68.90. Единый налоговый счёт	50
69.01. Расчёты по социальному страхованию	2
69.09. Страховые взносы по единому тарифу	11
Всего	2 590

3.11. Другие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года другие краткосрочные обязательства отсутствуют по строке

1550 «Другие краткосрочные обязательства»

4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025г.	отсутствуют
Материально-производственные запасы	30.12.2025г.	отсутствуют
Нематериальные активы	30.12.2025г.	отсутствуют

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Пояснения по существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1. Выручка

Выручка организации за отчетный период с 01.01.2025г по 31.12.2025г. по строке

2110 «Выручка» составила 3 165 тыс. рублей.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс руб
Себестоимость продаж	2 230
Коммерческие расходы	0
Управленческие расходы	0
Всего	2 230

5.3. Проценты к уплате

По состоянию на 31.12.2025 года проценты к уплате отсутствуют по строке 2330 «Проценты к уплате»

5.4. Прочие доходы

По состоянию на 31.12.2025 года прочие доходы по строке 2340 «Прочие доходы» отсутствуют.

5.5. Прочие расходы

По состоянию на 31.12.2025 года прочие расходы по строке 2350 «Прочие расходы» составили 48 тыс.руб.
(Расходы на услуги банков)

5.6. Налог на прибыль (доходы) организаций

Налог при упрощенной системе налогообложения по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» составил 123 тыс. руб.

5.7. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль организации за отчетный период с 01.01.2025г по 31.12.2025г. по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» составила 764 тыс. рублей.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 25.01.2026 года.

Директор ООО «НИКОЛЬ»



Ярцева Валентина Петровна