

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Топаз» (ООО «Топаз»)
ИНН 2364013144, КПП 236401001, ОГРН 1152364001668
Адрес: 352140, Краснодарский край, м. р-н Кавказский, с.п. Кавказское, ст.
Кавказская, тер. Промзона, 13

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по складированию и хранению (код ОКВЭД 52.10)

Другими обычными видами деятельности являются:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

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 не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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.

3. Раскрытие существенной информации об активах и обязательствах

3.1. Основные средства.

Материальные внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 65 761 тыс. рублей. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года - 95 641 тыс. рублей, начисленная амортизация по состоянию на 31 декабря 2025 года - 29 880 тыс. рублей. В 2025 году поступление основных средств составило 3 828 тыс. рублей, выбытия основных средств не было.

3.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, связана с осуществлением текущей хозяйственной деятельности Общества. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 408 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 665 тыс. рублей. Существенных изменений в структуре и составе дебиторской задолженности по сравнению с предыдущими отчетными периодами не произошло. Просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

3.3. Капитал.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Бубенок Андрей Васильевич, доля участия — 50 процентов,

Бубенок Дмитрий Васильевич, доля участия — 50 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 5 937 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 159 тыс. рублей. Увеличение нераспределенной прибыли за 2025 год составило 222 тыс. рублей.

3.4. Долгосрочные заемные средства.

Долгосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 52 117 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 54 117 тыс. рублей. Привлечение заемных средств в 2025 году составило - 2 000 тыс. рублей. Размер процентов, начисленных по привлеченным займам по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 2 840 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 3 491 тыс. рублей.

3.5. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, связана с осуществлением текущей хозяйственной деятельности Общества. Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 7 054 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 007 тыс. рублей. Существенных изменений в структуре и составе кредиторской задолженности по сравнению с предыдущими отчетными периодами не произошло. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

4. Иная информация

Штрафных санкций по налогам и сборам, а также пеней, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, Общество не имеет. Судебных разбирательств на отчетную дату не ведется. Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку финансового состояния Общества или требовать корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управляющий _____ Городнов Александр Михайлович

30 марта 2026 г.