

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Балтика» (ООО «Балтика») (далее – Общество), зарегистрированное 4 января 1999 года в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №1 по Донецкой Народной Республике за №1249300001158 от 12.01.2024года; ИНН 9307012531. Дата постановки на учет в налоговом органе 12.01.2024 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – частная собственность

Место нахождения Общества: 283017, Российская Федерация, Донецкая Народная Республика, г. о. Донецк, г. Донецк, б-р Шевченко, 41Д.

Основным видом экономической деятельности Общества является! 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Руководитель Общества Директор Зотова Инна Александровна.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (десять тысяч) тыс. рублей.

Участником Общества является:

- Юрков А.В. - 95%, Стоимость доли 1 009 265.75 руб.
- Зотова И.А. - 5%, Стоимость доли 53 119.25 руб.

Задолженность по внесению доли в уставный капитал Общества отсутствует.

В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Общество имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025года – 65 человека.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 25 декабря 2024 года №1/уп с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Балтика» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из упрощенного бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и Пояснений к ней (текстовых и табличных).

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Организация применяется способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Указанные выше события отсутствуют.

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
  - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
  - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
  - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- программное обеспечение;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 года составила 16 023 тыс.руб.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

### 3.3. Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения, таких как:

- моральное устаревание запасов;
- существенное снижение рыночной цены запасов;
- сужение рынка сбыта.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

Таблица Состав запасов на 31.12.2025 (тыс.руб.)

Наименование показателя/Сумма

Сырье и материалы –(3360)

Основное производство –(4270)

Готовая продукция –(6570)

Итого строка 1210: (14 020)

### 3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Депозитные вклады, срок которых не превышает 3 месяца, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета».

На 31.12.2025 остаток вклада на депозитном счете 0 тыс.руб.

### 3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался в связи с применением упрощенных способов учёта.

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс.руб.
Дебиторская задолженность, всего	42542

### 3.6. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщиков и прочих кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (кредиторами) с учетом всех предоставленных Обществу скидок (накидок).

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс.руб.
Кредиторская задолженность, всего	62748

## 4. ОБЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Выручка Общества за отчетный период составила 87 253 тыс.руб. Вся выручка получена в основном от деятельности по осуществлению торговли готовых продуктов питания (общепит). Прочие доходы незначительны и выражены в получении процентов по депозитам. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 46 262тыс.руб. Выплата дивидендов в 2025году не производилась.

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для

обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Директор

\_\_\_\_\_

/Зотова И.А. /

М.П.