ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВОСЕЛЬЕ»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Новоселье» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОСЕЛЬЕ»
Юридический адрес: 660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, дом 105,офис 4-21

Основной вид деятельности: (ОКВЭД) 47.78 «Торговля розничная прочая в специализированных магазинах»

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 28 человека (на 31 декабря 2024 года – 19 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: Директор Михеева Лариса Григорьевна.

Участники Общества:

- Остапец Евгений Николаевич – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена согласно договору оказания услуг на управляющую компанию.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцене	накопленные амортизац	поступило	амортизация	первоначальная (переоцене	накопленные амортизац
Основные средства (за исключением инвестиционной	За 2025 г.	1 515	(1 303)	994	(162)	2 509	(1 465)
	За 2024 г.	1 515	(1 170)	-	(133)	1 515	(1 303)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	208	(208)	-	-	208	(208)
	За 2024 г.	208	(208)	-	-	208	(208)
Машины и оборудование (кроме	За 2025 г.	-	-	994	(49)	994	(49)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных	За 2025 г.	1 307	(1 095)	-	(113)	1 307	(1 207)
	За 2024 г.	1 307	(962)	-	(133)	1 307	(1 095)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные	1 044	212	344
в том числе:			
Сооружения	-	-	-
Машины и	944	-	-
Другие виды основных	99	212	344

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего		За 2025 г.	900	136 244	(137 000)	-	144	-
		За 2024 г.	668	153 169	(152 937)	-	900	-
	в том числе:							
	Сырье и материалы	За 2025 г.	-	388	(388)	-	-	-
		За 2024 г.	-	913	(913)	-	-	-
	Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	Товары	За 2025 г.	900	135 856	(136 612)	-	144	-
		За 2024 г.	668	152 255	(152 023)	-	900	-

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности,				На конец периода	
			поступило		списано			
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 310	2 968	-	(4 906)	(15)	4 357	-
	За 2024 г.	6 024	5 689	-	(5 372)	(31)	6 310	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	48	45	-	(51)	-	41	-
	За 2024 г.	542	47	-	(541)	-	48	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	3 866	2 916	-	(2 819)	(3)	3 959	-
	За 2024 г.	2 447	3 253	-	(1 811)	(23)	3 866	-
Расчеты с прочими поставщик	За 2025 г.	2 360	-	-	(2 011)	-	349	-
	За 2024 г.	-	2 360	-	-	-	2 360	-
Расчеты с разными дебиторам	За 2025 г.	37	7	-	(25)	(12)	8	-
	За 2024 г.	3 004	29	-	(2 989)	(8)	37	-
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	-	(31)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 310	2 968	-	(4 906)	(15)	4 357	-
	За 2024 г.	6 024	5 689	-	(5 372)	(31)	6 310	-

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате	погашено	на доходы	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 803	4 294	(895)	(26)	6 176
	За 2024 г.	10 397	5 141	(12 327)	(408)	2 803
в том						
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	471	393	(472)	-	392
	За 2024 г.	8 484	3 850	(11 506)	(357)	471
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	100	740	(24)	(26)	790
	За 2024 г.	190	53	(93)	(50)	100
Расчеты с прочими поставщик	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	463	-	(463)	-	-
Расчеты с разными дебиторам	За 2025 г.	66	127	(66)	-	127
	За 2024 г.	57	65	(56)	-	66
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 866	16	(273)	-	1 609
	За 2024 г.	912	954	-	-	1 866
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.	-	2 752	-	-	2 752
Расчеты по социальному	За 2025 г.	116	86	-	-	202
	За 2024 г.	107	115	(106)	-	116
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	184	180	(60)	-	305
	За 2024 г.	154	104	(73)	-	184
Расчеты с подотчетн	За 2025 г.					
	За 2024 г.	31	-	(31)	-	-
Итого	За 2025 г.	2 803	4 294	(895)	(26)	6 176
	За 2024 г.	10 397	5 141	(12 327)	(408)	2 803

.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 вся сумма кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2025г. признана краткосрочной.

Просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками Общество не имеет.

Просроченной задолженности по оплате труда, налогам и сборам, платежам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Общество на конец года не имеет.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объемы выручки Общества по видам деятельности:

Вид деятельности	*Выручка*			
	2025 год		2024год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Розничная продажа	192 840	100	214 482	100
Всего	*192 840*	*100*	*214482*	*100*

Себестоимость продаж и коммерческие расходы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	135 902	152 006
Затраты на аренду помещений	23 520	21 392
Затраты на оплату труда	7 241	5 887
Отчисления на социальные нужды	2 082	1 470
Амортизация	162	133
Прочие затраты	18 987	19 867
Итого по элементам	187 894	200 754
Итого расходы по обычным видам	187 894	200 754

Общество признает задолженность по налогам в составе текущей кредиторской в объеме исчисленной задолженности по налоговым декларациям за отчетный период по состоянию на 31.12.2025 года. Расчеты по ЕНС общество классифицирует задолженность по сроку уплаты, свободные средства на ЕНС раскрыты в составе прочей дебиторской задолженности.

Начисленные отложенные налоговые активы отсутствуют.

Чистая прибыль Общества, отраженная по строке 2400 отчета о финансовых результатах, составила:

Период	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.

2025 год	(719)
2024 год	(8073)

Заключительная часть

Незавершенные разногласия с налоговыми органами по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней отсутствуют. Выданных гарантий и поручительств нет. Условных фактов хозяйственной деятельности, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» не имеется.

Условные активы и обязательства и управление рисками

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В договорах займа отсутствуют сроки по датам пересмотра процентных ставок. Общая экономическая ситуация в стране не предполагает, по мнению руководства, пересмотра процентных ставок в течении срока действия договоров.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество не проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Директор _____ /Михеева Лариса Григорьевна/

«23» марта 2026 г.