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

1. Основные виды деятельности.

Полное наименование организации: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РАССВЕТ"
ИНН: 3525002691
КПП: 352501001
ОГРН: 1023500884021
Место нахождения: 160014, обл. Вологодская, г. Вологда, ул. Дальняя, д. 1
Вид деятельности: производство прочих станков (ОКВЭД 28.49).

Дополнительными видами деятельности являются: производство прочих деревянных изделий, производство прочих резиновых изделий, услуги строительной техники, услуги общественного питания, аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Акционерное общество «Рассвет», (до 12.11.2019 Акционерное общество «Управление механизации Агростроя»), учреждено в соответствии с Указом Президента РФ "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества от 1 июля 1992 года N 721".

Зарегистрировано Постановлением Администрации города Вологды №100 от 25 января 1993года, регистрационный № 2066.

Сумма уставного капитала составляет 8148 тыс.руб. Выпущено 8148 акций, которые полностью оплачены. Основными акционерами общества являются физические лица, на долю которых приходится 100 % всех выпущенных акций.

Общество является субъектом малого предпринимательства, отвечает требованиям, установленным статьей 4 Закона о развитии малого и среднего предпринимательства и включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и отчетности, учетная политика для целей налогообложения, рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждены приказом от 28.12.2021 года № 39 с изменениями в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденными приказом от 29 декабря 2022 года № 37.

Учет ведется в соответствии с документами, регулирующими бухгалтерский учет:

1) Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402 - ФЗ "О бухгалтерском учете".
2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н).
3) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000. N 94н).
4) Стандарты (Положения по бухгалтерскому учету).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов и учетными регистрами синтетического и аналитического учета.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется способом двойной записи.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программах для ведения бухучета: 1-С Бухгалтерия 8; Камин Расчет заработной платы.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводиться инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.202020. N 204н на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами признаются активы в виде материалов, запасных частей, инвентаря, спецодежды, которые будут потребляться при оказании услуг в ходе обычной деятельности либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств.

Расходы организации формируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, собираемые по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе подразделений.

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания и списываются ежемесячно на счете 90.8 «Управленческие расходы».

Прочими расходами являются себестоимость реализованных основных средств, материалов и иных активов, отличных от денежных средств и другие расходы организации в соответствии с п.11 и п.13 ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Формирование доходов АО ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по методу начисления.

Прочими доходами общества являются выручка от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, и иные доходы в соответствии с п.7 и п.9 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Учет средств резервного фонда, начисленного и израсходованного осуществляется в соответствии с Уставом общества и действующим законодательством.

Резерв на оплату отпусков, резерв на ремонт основных средств не формируется.

Чистая прибыль Общества распределяется и используется согласно порядку, определенному учредительными документами общества.

В 2025 году АО «Рассвет» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Основные средства

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Начислено амортизации за 2025 г.	Выбыло с учетом амортизации	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Здания	4 916	80	-	4836
Сооружения	560	40	-	520
Машины и оборудование	2 721	151	-	2570
Транспортные средства	1 381	31	49	1300
Земельные участки	674	-	-	674
Всего	10 251	302	49	9900

В 2025 году поступления основных средств не было.

Проведен анализ состояния основных средств, имеющихся на 31.12.2025. В связи с тем, что явных признаков обесценения основных средств не имеется, обесценение основных средств не производится.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложение на 31.12.2025. составляют 218 тыс.руб. (Акции ААК «Вологдаагрострой)

5. Запасы

Группы запасов	Остаток на 31.12.2024 Фактическая себестоимость	Затраты	Списано Фактическая себестоимость	Изменение видов запасов	Остаток на 31.12.2025. Фактическая себестоимость
Материалы	100	213	(2)	(201)	110
Незавершенное производство	-	22 503	(22 703)	201	-
Товары	15	599	(593)	-	21
Всего	115	23 315	(23 298)	X	131

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и необходимостью формирования резерва под обесценение запасов на отчетную дату, проведен анализ состояния материалов, имеющихся на 31.12.2025. В связи с тем, что оценочное значение рыночной стоимости имеющихся материалов на текущую дату выше фактической, резерв под обесценение создавать нет необходимости.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторы	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	12	48	(12)	48
Покупатели и заказчики	759	1 195	(681)	1 275
Налоги и страховые взносы	117	113	(117)	113
Прочие дебиторы	775	-	(408)	367
ИТОГО	1 662	4 594	(1 407)	1 803

Просроченная дебиторская задолженность на 31декабря 2025 г., 31декабря 2024 г., 31декабря 2023 г., отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не начислялся ввиду отсутствия сомнительной задолженности покупателей.

7. Обязательства

Кредиторы	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	629	29	(629)	29
Покупатели и заказчики	48	-	(45)	3
Налоги и страховые взносы	425	707	(425)	707
Оплата труда	957	878	(957)	878
ИТОГО	2 059	1 614	(2 056)	1 617

Просроченная кредиторская дебиторская задолженность на 31декабря 2025 г., 31декабря 2024 г., 31декабря 2023 г., отсутствует.

Заемными средствами в 2025 году Общество не пользовалось.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год
Материалы	3 785
Оплата труда	16 092
Страховые взносы	3 995
Амортизация	302
Прочие затраты	188
Итого по элементам	24 362
В том числе: коммерческие расходы	1 093
управленческие расходы	6 430

9. Иная информация

9.1. Деятельность Общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности

Наименование видов деятельности	2025 год	2024 год
Производство прочих станков	10156	7548
Услуги общественного питания	1216	689
Аренда помещений	14254	10710
Реализация материалов	-	56
Всего выручка	25 626	19 003

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдается увеличение выручки от продаж на 6 623 тыс.руб. или на 34,8%.

9.2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	10 737	10 602	13 384

Чистые активы организации на 31.12.2025 составляют 10 737 тыс.руб., превышают уставный капитал на 31,8%. Такое соотношение положительно характеризует финансовое

положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

9.3. Сведения о суммах налогов и взносов, подлежащих уплате в бюджет.

(тыс.руб.)

Наименование налога	2025 год	2024 год
Налог на имущество	-	-
Земельный налог	125	125
Транспортный налог	22	24
УСН	255	203
Взносы в ПФ (вредные условия труда)	45	28
Взносы в СФР	3 856	2 704
Взносы в ФСС (страхование от несч.случаев)	95	74
Итого	4 398	3 158
Справочно:		
Налог на доходы физ. лиц	2 086	1 499

Коэффициент налоговой нагрузки в 2025 году составил 17,2% против 16,6% в 2024 году, т.е. на каждый рубль выручки приходится 17,20 коп. налогов и взносов.

9.4. Социальные показатели

Численность, заработная плата работников АО « Рассвет»

Наименование показателя	Единица измерения	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность работников	чел.	23	22
Фонд оплаты труда	тыс.руб.	14412	11346
Среднемесячная зарплата	руб.	52217	42978
Принято	чел.	7	4
Уволено	чел.	7	6

9.5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2025 год АО «Рассвет составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

По состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, а также события в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем соответствует неопределенность и необходимость раскрытия в Пояснениях.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных

средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «Рассвет» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками сырья, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования). Влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности общества в обозримом периоде будет не существенным, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности АО «Рассвет».

Генеральный директор Стригина Н.А.

17 февраля 2026 года