

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Развилкино» по состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности (информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.32 «Торговля оптовая мясом и мясными продуктами».

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: 10.11; 10.12; 10.13; 46.31; 46.31.11; 46.32.3; 46.33; 46.34; 46.35; 46.36; 46.37; 46.38; 46.39; 46.41; 46.41.2; 46.49; 47.91.2; 47.91.3; 47.91.4; 52.10; 52.29; 70.22; 73.11; 73.20.

В отчетном периоде выручка Общества распределилась следующим образом:

- ОКВЭД 46.32 «Торговля оптовая мясом и мясными продуктами» – 80,7%
- Прочие виды деятельности – 19,3%.

Прочие доходы у Общества отсутствуют.

2. Учетная политика (информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

НМА на балансе Общества на отчетную дату отсутствуют.

4. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Новых основных средств Общество в 2025 году не приобретало, снижение стоимости связано с амортизацией. Амортизация начисляется равномерно, что соответствует учетной политике. Складские помещения компания арендует.

Наличие и движение ОС (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлены в табличной части пояснений №4.

5. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Наличие и движение финансовых вложений (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлены в табличной части пояснений №5.

6. 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 учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

Наличие и движение запасов (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлены в табличной части пояснений №6.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность выросла незначительно это связано с ростом объемов реализации. Просроченной задолженности нет.

Наличие и движение дебиторской задолженности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлено в табличной части пояснений №7.

8. Обязательства

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Наличие и движение обязательств (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлено в табличной части пояснений №8.

9. Обеспечение обязательств

Общество не использует залоговое обеспечение при расчетах.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Общие расходы выросли на 47 % (с 3,8 млн. до 5,6 млн. рублей), что коррелирует с ростом продаж. Основную долю составляют материальные затраты (около 64%).

Наименование и размер показателей расходов по обычным видам деятельности (форма разработана на основе Образца, приведенного в Приложении N 8 к ФСБУ 4/2023) представлены в табличной части пояснений №10.

11. Государственная помощь

Общество не получало финансирования из государственного бюджета в 2024-2025 годах.

12. Иная информация (информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составил 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей, уставный капитал полностью оплачен.

Единственным учредителем и директором Общества является – Красий Диана Александровна (100% доли уставного капитала).

Аффилированным лицом и связанной стороной Общества на отчетную дату является только – Красий Диана Александровна.

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Условия расчетов	Сальдо на 31.12.25 г., тыс. руб.
Красий Д.А.	Заработная плата	333,5	Ежемесячно по ведомости	0,0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Развилкино" за 2025 г. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 534,2 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Директор ООО «Развилкино»:

 (Красий Д.А.)



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 000	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 000	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	5 109	(3 625)	-	-	X	X	1 484	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(578)	-	-	578	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	5 109	(3 047)	-	-	(578)	-	1 484	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	30	-	484	-	(9)	-	-	-	505	-
	За 2024 г.	2 361	-	29	-	(2 361)	-	-	-	30	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 587	-	-	-	(1 587)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	384	-	-	-	-	-	384	-
	За 2024 г.	748	-	-	-	(748)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	30	-	-	-	(9)	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	30	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	30	-	484	-	(9)	-	-	X	505	-
	За 2024 г.	2 361	-	29	-	(2 361)	-	-	X	30	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 000	-	3 000	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	3 000	-	3 000	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8	385	-	(28)	-	-	365
	За 2024 г.	2 927	-	-	(2 918)	-	-	8
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	356	-	(28)	-	-	328
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	19	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	2 914	-	-	(2 906)	-	-	8
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8	3 385	-	2 972	-	X	365
	За 2024 г.	2 927	-	-	(2 918)	-	X	8

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 624	-
Затраты на оплату труда	411	614
Отчисления на социальные нужды	124	185
Амортизация	734	1 258
Прочие затраты	1 307	1 761
Итого по элементам	6 200	3 819
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(578)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 622	3 819