

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РАССАНТА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РАССАНТА» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1149204036233, ИНН 9201011866, ОКПО 00290156, адрес: 299058, г. Севастополь, ул. Пролетарская, дом № 47 форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности в 2025 году ОКВЕД 10.51 Производство молочной продукции. Численность: 12 человек

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- 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).

2.6. Запасы

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.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска, 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).

2.7 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).

3. Структура и сопоставимость бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс Общества составлен на 31 декабря 2025 года с представлением сопоставимых данных за 2024 и 2023 годы, что соответствует требованиям о сопоставимости информации. Формы отчетности и состав статей не изменялись по

сравнению с предыдущим отчетным годом, что позволяет проводить анализ динамики финансового положения Общества.

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса:

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В составе материальных внеоборотных активов отражены основные средства.

В 2025 году произошло значительное увеличение стоимости основных средств (+20 200 тыс. руб.), что связано с приобретением производственного оборудования, для расширения номенклатуры выпускаемой продукции. Амортизация начисляется линейным способом.

4.2. Запасы (строка 1210)

Запасы представлены сырьем и материалами, а также остатками готовой продукции. Снижение стоимости запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с использованием материалов в производственном цикле.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Включает в себя финансовые вложения и прочие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность. В 2025 году Общество осуществило финансовые вложения на сумму 13 880 тыс. руб.

4.4. Капитал и резервы

Увеличение нераспределенной прибыли на 6 315 тыс. руб. за 2025 год сформировано за счет полученной чистой прибыли (отражено в Отчете о финансовых результатах). Уставный капитал Общества составляет 855 тыс. руб.

4.5. Обязательства

4.5.1. Заемные средства

В составе заемных средств Общества отражены кредиты и займы, полученные на различные сроки. Увеличение долгосрочных заемных обязательств в 2025 году (строка 1410) связано с привлечением нового долгосрочного займа, для финансирования приобретения основных средств.

4.5.2. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) представлена обязательствами перед поставщиками и бюджетом.

Снижение кредиторской задолженности в 2,85 раза по сравнению с 2024 годом свидетельствует об улучшении платежной дисциплины Общества и погашении значительной части текущих долгов.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

В 2025 году наблюдается существенное снижение выручки (более чем в 2 раза) по сравнению с предыдущим годом. Однако, пропорциональное снижение себестоимости позволило сохранить валовую рентабельность на уровне 19,7% (12 623 / 64 190), что лишь незначительно ниже уровня 2024 года (19,6%). Причина снижения выручки связана с изменением рыночной конъюнктуры и снижением объема продаж производимой продукции.

В строке 2110 в соответствии с правилами заполнения, не учтена выручка от реализации прочего имущества, в размере 21 964 тыс.руб., которая отражена в декларации по налогу на прибыль за 2025 год по строке 014 Приложения № 1 к листу 02

Сальдо прочих доходов и расходов в 2025 году улучшилось и составило положительную величину 1 788 тыс. руб. (против отрицательного сальдо в -308 тыс. руб. в 2024 году). Это связано со снижением прочих расходов.

Несмотря на двукратное падение выручки, Общество завершило 2025 год с чистой прибылью в размере 6 315 тыс. руб. Ставка налога на прибыль соответствует законодательной.

Директор _____ Тихонов Сергей Германович

19 марта 2026 г.