

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. по Обществу с ограниченной ответственностью «РОДНИКИ»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РОДНИКИ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

- 1.1 Сокращенное наименование – ООО «РОДНИКИ»
- 1.2 Юридический адрес – 658386, Алтайский край, м.р-н Шипуновский, с.п. Зеркальский сельсовет, с Зеркалы, ул Песчаная, д. 7
- 1.3 Дата государственной регистрации – 14.12.2023г.
- 1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. – составляет 0 человек.
- 1.5 Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.6 Единоличный исполнительный орган Общества – директор Зубарев Даниил Анатольевич, утвержден решением единственного участника от 20.06.2024г. №3.
- 1.7 Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

2. Пояснения к отчетности

2.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:

Вид активов	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок погашения
Авансы выданные	1 990	Февраль 2024г.	в течении 2026-2027гг.
Прочая дебиторская задолженность (признанная по решению суда)	203	Ноябрь 2024г.	в течении 2026-2027гг.
Начислен резерв по сомнительным долгам	2 193	в течении 2026-2027гг.	
Итого:	0	x	x

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок погашения
Заем на развитие беспроцентный	1 990	Февраль 2024г.	просрочен (в течении 2026г.)
Заем процентный (10%)	60	Июнь 2024г.	в течении 2026г.
Проценты по дог. займа	9	2024-2025гг.	в течении 2026г.
Итого:	2 059	х	х

2.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности»:

Основные виды деятельности	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Управленческие расходы	6	5
Всего:	6	5

Расшифровка к строкам 2330-2350:

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Строка 2330 «Проценты к уплате», всего:	6	3
Строка 2340 «Прочие доходы», всего:	-	203
Штрафы, пени, неустойки по решению суда	-	170
Судебные издержки	-	33
Строка 2350 «Прочие расходы», всего:	2 195	35
Расходы по оплате услуг кредитных орг.	-	1
Судебные расходы	-	34
Резерв по сомнительным долгам	2 193	-
Штрафы по налогам и сборам	2	

В соответствии с Решением арбитражного суда Новосибирской области от 15.11.2024г., по Делу № А45-20707/2024 взыскано с Общества с ограниченной ответственностью "АГРОСИЛА", (ИНН 5403070803) в пользу Общества с ограниченной ответственностью "РОДНИКИ", (ИНН 2289006674) денежные средства в размере 1990000 рублей по договору о намерении сотрудничества №2801-2024И от 28.01.2024, сумма штрафа в размере 100000 рублей, проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 69813,11 рублей, расходы по оплате государственной пошлины в размере 33 559 рублей.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. 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".

3.3. 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

3.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

3.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.7. 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.

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).

3.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на 31 декабря ежегодно организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор

Зубарев Д.А.

25 марта 2026 г.