

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кишнец» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кишнец» (далее – Общество) за 2025 год.

Отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

Полное наименование организации	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КИШНЕЦ"
Сокращенное наименование	ООО «Кишнец»
Местонахождение (согласно ЕГРЮЛ)	690074, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ КАРЬЕРНАЯ, Д. 20А
Почтовый адрес исполнительного органа	690074, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ КАРЬЕРНАЯ, Д. 20А
Сведения о филиалах, представительствах, обособленных структурных подразделениях	Филиалы, представительства и подразделения отсутствуют
Сведения об исполнительном органе организации	Директор
Сведения о величине и оплате уставного капитала	УК – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей
Чистые активы на 31.12.2025 г.	11 323 тыс.р.
Информация об аудиторском Обществе	Не подлежит обязательному аудиту

1. Основные виды экономической деятельности

1) Основные коды ОКВЭД 2:

- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.
- Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действовавшая в 2025 году, утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2024 года № 1/б.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Основные положения действовавшей в 2025 году учетной политики:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость более 100 тыс. руб.
- Объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
- Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета).
- Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб.
- Первоначальная стоимость объектов основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от ожидаемого срока полезного использования основных средств. Переоценка основных средств не производится.
- Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета).
- Инвентаризация объектов основных средств производится 1 раз в 3 года.
- Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Оценка запасов при выбытии осуществляется по средневзвешенной себестоимости приобретения запасов.
- Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты учитываются непосредственно по счету 41 «Товары».
- Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.
- В качестве доходов по обычным видам деятельности признается выручка от реализации товаров и услуг (уточнить, каких именно). Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, т.е. отражаются на момент их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям расчетных документов с отражением в учете.
- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом).
- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
- Расходы, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанные с управлением и обслуживанием производства, на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство».
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи».
- Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
 - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
 - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

- Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».
- Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования арендных платежей. Ставка дисконтирования определена как ставка по заемным средствам на период аренды.
- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)).

Информация, дополняющая или поясняющая показатели форм бухгалтерской отчетности

12. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. открыты расчетные счета:

040813770 ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

Расчетный счет: 40702810920050001995

044525974 АО "ТБанк"

Расчетный счет: 40702810010001435398

средств на расчетных счетах составляет 38 тыс. руб.

Все расчеты организация производит безналичным путем.

13. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2024 г. Нераспределенная прибыль Общества составляла 8 654 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом получена чистая прибыль в сумме 2 669 тыс. руб.

В отчетном периоде расходы за счет прибыли и выплаты учредителям в виде дивидендов не производились.

По состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль Общества составляет 11 323 тыс. руб.

14. Выручка от реализации продукции

В отчетном году выручка от реализации продукции, работ, услуг составила – 193 897 тыс. руб., в том числе:

- выручка от оптовой торговли пищевыми продуктами, напитками, составляющие существенные суммы от общей суммы доходов за отчетный период.

В отчетном году выручка от реализации продукции на 62 435 тыс. руб. больше, чем за предшествующий отчетный период, за счет увеличения спроса на продукты питания.

15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили – 0 тыс. руб., в том числе:

- прочие внереализационные доходы – 0 тыс. руб.

16. Прочие расходы

Прочие доходы за 2025 год составили – 73 тыс. руб., в том числе

- прочие внереализационные расходы (банковские комиссии) – 73 тыс. руб.

17. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль от продаж за 2025 год, до налогообложения составила – 3 559 тыс. руб., что незначительно меньше, чем за предшествующий 2024 год.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и налоговой декларации за 2025 год составила – 890 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составляет 2 669 тыс. руб., что меньше по сравнению с предшествующим 2024 годом. На финансовый результат повлияло увеличение

Информация, не раскрываемая в формах бухгалтерской отчетности

18. Применяемая система налогообложения, налоговые льготы, преференции

Организация применяет общую систему налогообложения, налоговые льготы в отчетном периоде не применялись.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 3 559 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

Применяемая ставка НДС – 20%.

19. Информация о связанных сторонах, конечных выгодоприобретателях и бенефициарах

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025 г.:

1. Аксюточкин Анатолий Викторович – учредитель, владеющий 100 % доли в уставном капитале.
2. Аксюточкин Анатолий Викторович – генеральный директор.
3. В отчетном периоде расходы за счет нераспределенной прибыли, а также выплата дивидендов участникам Общества не производилась.

Операции (сделки) со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала (генерального директора общества) в 2025 году составила – 517,8 тыс. руб., в том числе сумма страховых взносов – 136 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 году основному управленческому персоналу не выплачивались.

Конечным бенефициаром ООО «Кишнец» являются:

№ п/п	Наименование / ФИО	Резидентство / Гражданство	Доля участия
1	Учредитель Аксюточкин Анатолий Викторович	Россия	100%

20. Информация о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности

События после отчетной даты отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности, способных оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

21. Информация о совместной деятельности

В течение отчетного периода Общество не осуществляло совместную деятельность.

22. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении видов деятельности или реализации долгосрочных активов, в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемых видах деятельности».

23. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Комплекс факторов экономического и иного характера в 2025 году (в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами (их объединениями), меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление) не оказал значительного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

24. Информация по сегментам

В пояснениях приводится информация по отчетным сегментам: общая информация (описание основы выделения сегментов), показатели отчетных сегментов, способы оценки показателей и иная информация, предусмотренная ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (раздел V. Раскрытие информации по отчетным сегментам).

25. Иная информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

Численность персонала на 31 декабря 2025 года составляет 12 человек.

Средняя заработная плата на 1-го работника за 2025 год составляет – 24 тыс. руб.

Генеральный директор

Аксюточкин А.В.

Дата _____