

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "РАСТВОРОФФ"

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	7
6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.....	7
7. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	8
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	8
10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	8
11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....	8
12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "РАСТВОРОФФ" (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью "РАСТВОРОФФ" (краткое наименование - ООО "РАСТВОРОФФ") зарегистрировано 12.02.2014 г, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1142308002430 от 12.02.2014 г.

Уставный капитал Общества составляет 90 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в 2025 году в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников Общества;
- Директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Благовистный Александр Александрович (назначен единственным участником, протокол №б/н от 25.08.2020

г., приказ №2 от 26.08.2020 г.).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — главный бухгалтер Ларина Виктория Александровна (приказ о приеме на работу №3 от 01.02.2023г.).

Юридический адрес Общества: 350051, Краснодарский край, г Краснодар, ул Раппиловская, д. 321, офис 11

Общество имеет зарегистрированное обособленное подразделение: 2980400, г.Бахчисарай, Промышленная, д.6А, строение 5

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 9 человек, за 2024 год 9 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями».

Общество не осуществляло лицензируемые виды деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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 последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике
--------------	--

Основные средства	ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: • начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; • прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Финансовые вложения	По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.
Запасы	В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).
Дебиторская задолженность	Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.
Денежные средства денежные эквиваленты	и Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета. При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.
Выручка	Выручка признается методом начисления.
Расходы от обычных видов деятельности	Расходами, которые формируют фактическую себестоимость услуг, признаются: - все материальные расходы; - расходы на оплату труда персонала; - начисленные суммы взносов на обязательное социальное

	страхование; суммы начисленной амортизации по основным средствам.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции.
Учет налога на прибыль	Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов в (тыс.руб.):

Вид активов	На начало 2025 г.	Приобретено	Выбыло	Амортизация	На конец 2025 г.
Машины и оборудование	14695	34325	1408	5230	42382
Итого	14695	34325	1408	5230	42382

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов

№	Наименование актива	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Нематериальные активы			
2.	Финансовые вложения	1970	0	1970
3.	Прочие внеоборотные активы			
4.	Всего	1970	0	1970

Полностью погашенные активы продолжают активное использование в деятельности организации. Списание не производилось в связи с наличием экономических выгод от их использования.

Запасы

Данные балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в таблице 3:

Таблица 3. Запасы в (тыс.руб.):

Запасы	На начало 2025 г.	Приобретено	Передано в эксплуатацию	На конец 2025 г.
Материалы и оборудование	24673	40017	39366	25324
Товары	16991	215239	197818	34412
Итого	41664	255256	237184	59736

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 41664 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 59736 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях в (тыс.руб.):

Таблица 4:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Примечание
ООО "ОЗОН Банк"	40702810200000270104		13	
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	40702810630000078033	654	2	Основной расчетный счет
в 040349602 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	40702810730000041863		3715	
Итого		654	3730	

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации отсутствует.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 5:

Таблица 5 Наличие и движение финансовых и других оборотных активов в (тыс.руб.):

Вид активов	На начало 2025 г.	Поступило	Списано	На конец 2025 г.
Дебиторская задолженность	56619	529965	513801	72783
Итого	56619	529965	513801	72783

Увеличение дебиторской задолженности на 16164 тыс. руб. (28.5% в сравнении с началом года) связано с:

Расширением объемов реализации - выручка за 2025 год увеличилась на 16,7%, что привело к увеличению торговой дебиторской задолженности.

Ростом авансов поставщикам - в связи с подготовкой к реализации новых контрактов авансы увеличены на 10%.

Наличием сомнительной задолженности в связи с возникновением просроченной задолженности, в отношении которой проводится претензионная работа.

Долгосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода долгосрочных обязательств приведены в таблице 6:

Таблица 6. Наличие и движение долгосрочных обязательств в (тыс.руб.):

Вид активов	На начало 2025 г.	На конец 2025 г.	Изменение	Изменение (%)
Заемные средства	9530	13150	3620	37.99
Итого	9530	13150	3620	37.99

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 7:

Таблица 7. Наличие и движение краткосрочных обязательств (тыс. руб.):

Вид активов	На начало 2025 г.	На конец 2025 г.	Изменение	Изменение (%)
Краткосрочные заемные средства	2026	361	(1665)	-82
Краткосрочная кредиторская задолженность	53133	84305	31172	59

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: увеличилась с 20330 тыс. руб. на начало года до 32331 тыс. руб. на конец года.

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 1021 тыс.руб. (2.7 %).

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице 8:

Таблица 8. Структура выручки по видам деятельности:

№	Номенклатурная группа	2025 год	2024 год	Изменение
1	Технические испытания, исследования	310431	266067	44364
	Итого	310431	266067	44364

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 44364 тыс.руб. (16,7%). Рост выручки 2025 года связан с расширением клиентской базы (+15% новых договоров)

В 2025 году в число крупных контрагентов ($\geq 10\%$ выручки) вошли:

ООО "ТД "КРЫМ ИНВЕСТ СТРОЙ" — 33% выручки.

ООО "ИНТЕРБЕТОН" — 10% выручки.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 9.

Таблица 9. Расходы от обычных видов деятельности в тыс.руб.:

№	Номенклатурная группа	2025 год	2024 год	Изменение
1	Материальные затраты	238121	201655	36466
2	Затраты на оплату труда	3295	2798	497
3	Отчисления на социальное страхование	1017	872	145
4	Амортизация	6242	6188	54
10	Прочие затраты	27192	27998	(806)
	Итого	275867	239511	36356

Рост общих расходов на 15% (с 239511 тыс. руб. до 275867 тыс. руб.) обусловлен следующими причинами:

- существенный рост цен на инертные материалы (основная статья затрат) (+7,3%);
- увеличением объемов продаж (+16,7% к выручке);
- индексацией фонда оплаты труда на 10% с 01.01.2025;
- увеличение затрат на логистику из за роста тарифов;
- временное снижение маржи в целях сохранения клиентской базы.

При этом деятельность компании не убыточна, движение денежных средств положительное, задолженность перед бюджетом отсутствует. В тоже время налоговая нагрузка организации значительно превышает значения показателей по виду экономической деятельности.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 10

Таблица 10. Прочие доходы и расходы в тыс.руб.:

№	Вид дохода	2025 год	2024 год	Изменение
1	Прочие доходы	11608	1070	10538

Рост прочих доходов обусловлен списанием безнадежной задолженности в связи с ликвидацией кредитора.

№	Вид дохода	2025 год	2024 год	Изменение
1	Прочие расходы	1450	1840	(390)

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году общество применяло общую систему налогообложения и уплачивало налог по ставке 25%.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных

сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 90 000 (девяносто тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 90 000 (девяносто тысяч) рублей.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Благовистный Александр Александрович	45 000	50	45 000	50
2.	Иванченко Сергей Анатольевич	45 000	50	45 000	50
Итого:		90 000	100	90 000	100

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течении отчетного периода не получала государственную помощь.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам»

(ПБУ 12/2010).

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или)/функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Дата подписания отчетности

Директор ООО «РАСТВОРОФФ»

Благовистный А. А.

М.П.

