

**Общество с ограниченной ответственностью «Иней»»
(ООО «Иней»)**

ИНН 2634094620, КПП 263400001, ОГРН 1152651029915

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г.

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Иней».

ИНН 2634009906, ОГРН 1152651029915

1.2. Юридический адрес – Ставрополь г, Старомарьевское ш, дом № 13/4

1.3. Дата государственной регистрации- 26.11.2015г.

1.4. Основной вид деятельности – Производство мороженого (код ОКВЭД 10.52).
Обособленных подразделений нет.

1.5. Численность сотрудников (средняя) по состоянию на 31.12.2025 -84 чел.

1.6. Уставной капитал -10 тыс. руб., который состоит из 3х учредителей с равными долями 33,333 %.

1.7. Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность и применяет общий режим налогообложения.

1.8. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1. Общая информация об организации и отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Иней» (далее — Общество) осуществляет деятельность в сфере производства мороженого (код ОКВЭД 10.52). Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, НДС и иных обязательных платежей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими ФСБУ/ПБУ по учету основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых инструментов и расчетов по налогу на прибыль. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

2.1. На 31.12.2025г. внеоборотные активы составили 4 614 тыс. руб. (4 771 тыс. руб.)

К основным средствам относятся: иное имущество, используемое в деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из фактических затрат на приобретение и ввод в эксплуатацию (покупная стоимость, доставка, монтаж, иные затраты, непосредственно связанные с приведением объектов в состояние, пригодное для использования). Амортизация начисляется систематически в течение срока полезного использования (как правило, линейным методом) и включается в себестоимость продукции и/или управленческие расходы.

Снижение остаточной стоимости основных средств с 4 771 тыс. руб. до 4 614 тыс. руб. обусловлено начислением амортизации за 2025 год, а также возможным выбытиями (продажа, списание) отдельных объектов при их физическом или моральном износе. Обесценения основных средств на отчетную дату не выявлено.

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

На 31.12.2025 по строке 1170 отражены нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в сумме 199 тыс. руб. (116 тыс. руб. на 31.12.2024). Конкретный состав включает: расходы по страхованию оборудования по производству мороженого.

для использования.

4. Запасы (строка 1210)

Запасы на 31.12.2025 составляют 68 247 тыс. руб. (28 864 тыс. руб. на 31.12.2024), что отражает существенный рост оборотных активов, связанных с производством.

В состав запасов входят:

- сырье и материалы (молоко, сливки, сахар, жиры, ароматизаторы, стабилизаторы, упаковка и прочее сырье для производства мороженого);
- незавершенное производство (затраты на продукцию, не прошедшую все стадии технологического процесса);
- готовая продукция (мороженое и иные замороженные изделия на складе);
- товары.

Запасы отражаются по фактической себестоимости, включающей покупную цену, транспортно-заготовительные расходы, расходы по доведению до состояния, пригодного для использования и/или реализации. Списание запасов в себестоимость осуществляется по методу, закрепленному в учетной политике по средней себестоимости. Значительный рост запасов по сравнению с прошлым годом связан с увеличением производственных объемов, формированием складских запасов на будущий период, ростом закупочных цен.

Резервы под обесценение запасов не создаются

5. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность (строка 1240)

На 31.12.2025 финансовые и другие оборотные активы составляют 12 917 тыс. руб. (32 257 тыс. руб. на 31.12.2024), в том числе дебиторская задолженность — 12 917 тыс. руб. (17 258 тыс. руб. на 31.12.2024).

Дебиторская задолженность включает:

- задолженность покупателей за отгруженную продукцию (мороженое), по которой право собственности и риски уже перешли к покупателю;
- авансы, выданные поставщикам сырья, материалов, услуг;
- прочие задолженности (подотчетные лица, переплаты по налогам, прочие контрагенты).

Снижение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины и/или сокращении отсрочки платежа. Дебиторская задолженность признается краткосрочной, если ее погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При наличии просроченной и сомнительной задолженности создается резерв по сомнительным долгам, что уменьшает величину дебиторской задолженности в балансе и относится на прочие расходы.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 3 613 тыс. руб. (6 215 тыс. руб. на 31.12.2024). В составе данной статьи отражаются остатки денежных средств:

- на расчетных счетах в банках;
- в кассе Общества;
- на иных счетах, относящихся к денежным средствам и их эквивалентам.

Снижение остатков денежных средств по сравнению с предыдущим годом связано с направлением средств на финансирование текущей деятельности, увеличение запасов, погашение кредиторской задолженности и обслуживание заемных средств.

7. Капитал (строка 1300), в том числе нераспределенная прибыль

На 31.12.2025 капитал Общества составляет 13 458 тыс. руб. (8 738 тыс. руб. на 31.12.2024), в том числе нераспределенная прибыль — 13 448 тыс. руб. (8 728 тыс. руб. на 31.12.2024).

Статья «Капитал» включает:

- уставный капитал, сформированный за счет вкладов участников;
- нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Рост нераспределенной прибыли за 2025 год отражает получение положительного финансового результата и его оставление в распоряжении Общества после налогообложения и распределения между участниками. Нераспределенная прибыль используется для финансирования текущей деятельности, инвестиций.

8. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На 31.12.2025 долгосрочные заемные средства составляют 3 650 тыс. руб. (на 31.12.2024 отсутствовали).

Появление долгосрочных заемных средств в 2025 году свидетельствует о привлечении внешнего финансирования, что влияет на структуру капитала и будущие процентные расходы.

9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1450)

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражена сумма 1 тыс. руб., которая представлена отложенными налоговыми обязательствами.

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате временных разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой активов и обязательств, влияющих на расчет налога на прибыль в будущих периодах. Такие разницы формируются, например, при различиях в сроках и методах начисления амортизации, признании резервов, оценке запасов и пр.

10. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составляют 49 тыс. руб. (на 31.12.2024 отсутствовали).

Краткосрочные заемные средства включают кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также текущую часть долгосрочных обязательств (при наличии). Наличие краткосрочного займа отражает привлечение краткосрочного финансирования для покрытия временного дефицита оборотных средств. Проценты по краткосрочным заемным средствам относятся на прочие расходы.

11. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 72 432 тыс. руб. (63 485 тыс. руб. на 31.12.2024).

В состав кредиторской задолженности входят:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленное сырье, материалы, услуги и работы;
- задолженность перед персоналом по оплате труда и иным выплатам;
- обязательства по налогам и сборам, страховым взносам;
- расчеты с учредителями и прочими кредиторами.

Рост кредиторской задолженности по сравнению с прошлым годом может связан с увеличением объемов закупок сырья и материалов, предоставлением отсрочки платежа поставщиками, а также особенностями графика расчетов. Кредиторская задолженность является краткосрочной и подлежит погашению в течение 12 месяцев. При наличии спорных или просроченных обязательств формируются резервы (обеспечения) при соблюдении условий признания.

Итог баланса на 31.12.2025 составляет 89 590 тыс. руб. (72 223 тыс. руб. на 31.12.2024), что отражает рост совокупных активов и обязательств Общества. Увеличение валюты

баланса обусловлено ростом запасов, изменением структуры дебиторской и кредиторской задолженности, привлечением заемных средств и накоплением нераспределенной прибыли.

12 Доходы, расходы и финансовый результат (отчет о финансовых результатах)

13.1. Выручка (строка 2110)

За 2025 год выручка ООО «Иней» составила 470 518 тыс. руб. (467 152 тыс. руб. за 2024 год). Выручка формируется, в основном, по договорам реализации произведенного мороженого и связанных с ним продуктов. Рост выручки по сравнению с 2024 годом свидетельствует о сохранении и незначительном увеличении объемов продаж при действующей структуре клиентской базы.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, скидок, бонусов и возвратов в момент перехода к покупателю контроля над продукцией (как правило, по факту отгрузки и перехода рисков согласно условиям договоров поставки).

13.2. Расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость продаж (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 456 857 тыс. руб. (461 347 тыс. руб. за 2024 год). В структуру этих расходов входит себестоимость продаж в сумме 369 835 тыс. руб. (402 283 тыс. руб. за 2024 год).

В себестоимость продаж включаются:

- стоимость сырья и материалов, использованных при производстве мороженого;
- расходы на оплату труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, применяемых в производстве;
- общепроизводственные расходы (содержание и эксплуатация оборудования, коммунальные услуги, ремонт и обслуживание производственных мощностей);
- прочие затраты, непосредственно связанные с изготовлением и доведением продукции до состояния готовности к продаже.

Снижение себестоимости продаж и общей суммы расходов по обычным видам деятельности по сравнению с 2024 годом указывает на повышение эффективности использования ресурсов (сырье, материалы, производственные расходы) либо оптимизацию затрат при сопоставимом уровне выручки.

13.3. Прочие доходы и прочие расходы (строки 2340, 2350)

Прочие доходы за 2025 год составили 1 129 тыс. руб. (863 тыс. руб. за 2024 год). К ним относятся проценты по депозитам и займам, курсовые разницы, штрафы и пени в пользу Общества, прочие поступления, не связанные непосредственно с основной деятельностью по производству мороженого.

Прочие расходы за 2025 год составили 8 412 тыс. руб. (4 725 тыс. руб. за 2024 год).

В их состав включены: Формирование резерва (по сомнительным долгам), проценты по займам (отражены по строке 2350), а также прочие аналогичные расходы.

13.4. Налог на прибыль (строка 2410)

Расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 1 657 тыс. руб. (573 тыс. руб. за 2024 год), в том числе текущий налог на прибыль — 1 650 тыс. руб. (580 тыс. руб. за 2024 год).

Текущий налог на прибыль определяется исходя из налоговой базы, сформированной по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ, и может отличаться от бухгалтерской прибыли вследствие наличия постоянных и временных разниц (разные сроки признания доходов и расходов, отличающиеся методы амортизации, иные различия между бухгалтерским и налоговым учетом). Разница между общим расходом по налогу на прибыль и текущим налогом отражает изменение отложенных налоговых активов/обязательств, что корреспондирует с показателем отложенных налоговых обязательств в балансе.

13.5. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль ООО «Иней» за 2025 год составляет 4 721 тыс. руб. (1 370 тыс. руб. за 2024 год). Рост чистой прибыли при умеренном увеличении выручки и снижении себестоимости продаж и расходов по обычным видам деятельности говорит об улучшении рентабельности деятельности и более эффективном управлении затратами.

На 31.12.2025 рост нераспределенной прибыли до 13 448 тыс. руб. отражает накопленный положительный финансовый результат, полученный Обществом за текущий и предыдущие годы.

Директор ООО «Иней

Ерофеева О.В.