

Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Рассвет».
- 1.2. Юридический адрес – 357020 Ставропольский кр. Кочубеевский р-н, с. Ивановское, ул. Крайняя д.44
- 1.3. Дата государственной регистрации – 05.11.2015.
- 1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Дирекция	1 человек
Основное подразделение	3 человека

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

- 1.5. Уставный капитал составляет 10500 руб. Участниками являются:

- А.В. Кискин с долей 100 процентов.

1.6 Основной вид деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9)
- Организация осуществляет перепродажу товаров, закупленных у белорусского поставщика в валюте Росс. рубль. Деятельность осуществляется в качестве дилера

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: А.В. Кискин с возложением на себя права ведения бухгалтерского учета (приказ № 2 от 27.08.2015).

1.8 Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Рассвет» составлена в тыс. руб.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3.1 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и пояснения к ним, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положения учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	<p>Не применяются в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость не выше 100000 руб. Срок полезного использования ОС определяется как ожидаемый срок использования, Амортизация начисляется за месяц и начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе ОС и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава ОС в БУ</p> <p>Критерии отнесения к малоценному оборудованию: Организации имеют право списывать затраты на приобретение основных средств, которые могут быть признаны малоценным оборудованием (согласно установленным лимитам стоимости) сразу после его приобретения. Подобные активы учитываются на <i>забалансовом счете МЦ.04</i>, по ним не начисляется амортизация. Для перевода ОС в малоценное оборудование используются счета: - 1. Списывается первоначальная стоимость ОС в Дт счета 01.09 «Выбытие ОС»; 2. Списывается начисленная амортизация по ОС в Кт счета 01.09 «Выбытие ОС»; 3. На счете 01.09 «Выбытие ОС» рассчитывается и спишется в Дт счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» остаточная стоимость ОС; 4. ОС перемещается в состав малоценного оборудования в Дт счета МЦ.04</p>	П.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет аренды (лизинга)	<p>Для учета операций по аренде используются следующие счета: -08.04.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»; -01.03(Арендованное имущество) «Права пользования актива»; -02.03 (Амортизация арендованного имущества) «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»; -76.07.1 «Обязательства по аренде»; -76.07.9 «НДС по арендному обязательству». Амортизация ППА начисляется линейным способом и начинается с момента признания ППА.</p>	П.10 ФСБУ 25/2018- (не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г. включительно)

	<p>Стоимость ППА погашается посредством амортизации.</p> <p>Организация использует программное обеспечение 1С :Бухгалтерия с активацией функционала «Права пользования предметами аренды»</p> <p>Порядок признания обязательств по аренде: первоначально оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей(включая выкупную стоимость).</p> <p>Расходы в виде начисленных арендных(лизинговых) платежей не отражаются в бухучете, а признаются для целей налога на прибыль (пп.10 п. 1 ст. 264 НК РФ)</p>	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания МПЗ	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости	П.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.1.2019г.№ 180 н
	Займы и кредиты	
Учет процентов по кредитам и займам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах, согласно Рабочему плану счетов. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.	П. ПБУ 5/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
	Формирование выручки	
Метод оценки себестоимости товара	Себестоимость товара формируется с учетом стоимости закупки и расходов на доставку	Абз.3 ст.320 НК
Метод списания себестоимости при реализации	По средней себестоимости.	
Порядок признания выручки	Выручка от перепродажи товаров признается в момент перехода права собственности к покупателю и выполнения всех условий договора.	

5. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе за 2024 год в составе внеоборотных активов был отражен показатель права пользования активом (ППА) в размере 5 349 тыс. руб. В отчетном 2025 году произошли изменения в учете данного актива:

- Завершено действие лизингового договора
- Осуществлен выкуп имущества по стоимости менее 100 000 руб.
- Объект переведен в состав малоценного оборудования

Особенности учета: Амортизация по данному объекту не начисляется, стоимость объекта списана на расходы в момент приобретения

Влияние на отчетность: Показатель ППА в размере 5349,0 тыс. руб. был полностью списан с баланса, так как:

- Первоначальная стоимость ППА погашена
 - Объект учтен в составе малоценных активов, не отражаемых в балансе отдельно
 - Расходы признаны в периоде перехода права собственности
- Данные изменения отражены в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», Учетной политики организации, критериями существенности.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 111 967 тыс. руб., и сформировалась исключительно от перепродажи товаров. Доля выручки от перепродажи составляет 100% от общей суммы доходов организации.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10500 руб. (2023 г.-**7752 тыс. руб.**; 2024 г.- **15589 тыс. руб.**; 2025 г.-**15270 тыс. руб.**). Также не существует проблем с финансовой устойчивостью Общества и его платежеспособностью. В 2025 году общество получило чистую прибыль в размере 4 643 тыс. руб. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Директор ООО «РАССВЕТ» Кискин А.В.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11 854	-	490 711	(502 565)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11 854	-	490 711	(502 565)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11 854	-	490 711	(502 565)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	42 036	-	111 774	(103 022)	-	-	X	X	50 788	-
	За 2024 г.	43 347	-	104 872	(106 182)	-	-	X	X	42 036	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	262	-	2 614	(2 015)	-	-	83	-	943	-
	За 2024 г.	-	-	519	(257)	-	-	-	-	262	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	41 774	-	109 160	(101 007)	-	-	(83)	-	49 844	-
	За 2024 г.	43 347	-	104 352	(105 925)	-	-	-	-	41 774	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	103 022	106 182
Затраты на оплату труда	1 204	913
Отчисления на социальные нужды	342	224
Амортизация	396	693
Прочие затраты	175	174
Итого по элементам	105 140	108 187
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 140	108 187