ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "ПУТИНА" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПУТИНА".
Юридический адрес: 630520, Новосибирская Область, Новосибирский Район, посёлок Красный Восток, ул.Советская, дом 48А/1, офис 5.
Основной вид деятельности: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 000 000 (Один миллион) руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Чавлай Андрей Анатольевич.

Участники Общества:

- Ильченко Георгий Викторович – доля 50 %;
- Чавлай Андрей Анатольевич - доля 50 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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».

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют на балансе Общества, раскрытие не представляется.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является артикул или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	4 912	(2239)
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	306	(206)
Офисное оборудование	398	(398)
Транспортные средства	4 208	(1 635)
Инвестиционная недвижимость - всего	3 540	-
в том числе:		
Земельные участки	3 540	-

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 запасы на балансе Общества составляют 63 830 тыс.руб. и полностью состоят из товаров, приобретенных для перепродажи.

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения на балансе Общества составляют 3 042 тыс. руб. и состоят из след.видов вложений:
3.1.Взнос в уставный капитал сторонней организации - 1 500 тыс.руб.
3.2. Заемные средства – 590 тыс.руб.
3.3. Краткосрочные депозиты – 952 тыс.руб.

4. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Сумма показателя, тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	618
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 611
Авансы по аренде (лизингу)	2 300
Расчеты по ЕНС	1 447
Расчеты с подотчетными лицами	1
Расходы будущих периодов	35
Итого	17 012

5. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Сумма показателя, тыс.руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 532
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 708
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	158
Расчеты по налогам и сборам	272
Расчеты с персоналом по оплате труда	22
Расчеты с подотчетными лицами	4
Итого	35 696

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма показателя, тыс.руб
Материальные затраты (перепродажа)	420 525
Затраты на оплату труда	9 404
Отчисления на социальные нужды	1 722
Амортизация	874
Прочие затраты	15 147
Итого расходы по обычным видам деятельности	447 672

7. Прочие расходы

Наименование показателя	Сумма показателя, тыс.руб
Комиссия банков	340
Неподтвержденный экспортный НДС	304
Итого прочие расходы	644

Директор Чавлай А.А.

«28» марта 2026 г.