

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2025 г.
ООО «Расколбас»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), с учетом соблюдения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 16.02.2015 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1152468006393. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 13.02.2015 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска (код 2465) с присвоением ИНН юридического лица 2465120142 и кодом причины постановки на учет 246501001.

В соответствии с п.1.6 Устава местом нахождения Общества является - Россия, Красноярский край, город Красноярск. Фактическое место нахождения - 660111, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Тельмана, дом 19, пом. 132.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества есть 1 обособленное подразделение, находящееся по адресу: Российская Федерация, 660031, Красноярский край, муниципальный район Березовский, городское поселение поселок Березовка, пгт. Березовка, квартал 6, здание 1/1.

2. Общество с ограниченной ответственностью «Расколбас» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц резидентов РФ, акционерами являются: Данилин Андрей Анатольевич (50%), Черноок Юрий Владимирович (50%).

В соответствии с п.5.1 Устава (утв. Протоколом общего собрания учредителей от 26 января 2015 г.), размер уставного капитала Общества составляет 10.000. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал отсутствует, резервный фонд Уставом не предусмотрен.

3. В соответствии с п.10.1 Устава Высшим органом Общества является: общее собрание участников Общества, директор — единоличный исполнительный орган.

Директор был избран по Протоколу №1 Общего Собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Расколбас» от 26.01.2015г., на данный момент полномочия продлены по Протоколу №4 от 26.08.2024г. (полномочия директора утверждены сроком на 5 (пять) лет), Фролов Дмитрий Юрьевич руководит деятельностью Общества в период между собраниями, осуществляя общее руководство. Выплата вознаграждения директору Уставом Общества не предусмотрена, какие-либо выплаты в отчётном 2025 году не производились.

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

- начиная с 2023 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:
 - на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);
 - в соответствии с пп.«б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;
- учёт основных средств и начисление амортизации в 2025 г. производится в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н с последующими изменениями), досрочное применение норм ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 26/5 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2022 г. № 204н) не производится;
- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду, нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н) до 2022 года не применяются;
- исходя из специфики деятельности (предоставление за плату неисключительных лицензий), незавершенное производство отсутствует, а все доходы и расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются на балансовом сч.91 в составе прочих (внереализационных) доходов и расходов текущего периода;
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Расколбас» является производство соленого, вареного, запечённого, копченого, вяленого и прочего мяса (код по ОКВЭД 10.13.1).

Согласно данным бухгалтерского учёта за 2025 год в учёте организации:

- капитальные вложения не производились,
- какие-либо резервы и/или оценочные обязательства не создавались и в учёте отсутствуют.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
Финансовые результаты				
Доходы от продажи продукции	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	2333602	2038341
Себестоимость продаж	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	2096759	1838103
Валовая прибыль	стр.2100 ф.2	тыс.руб.	236843	200238
Коммерческие расходы	стр.2210 ф.2	тыс.руб.	-126145	-95672
Прибыль (убыток) от продаж	стр.2200 ф.2	тыс.руб.	110698	104566
Проценты к получению:	стр.2320 ф.2	тыс.руб.	7433	703
проценты по депозитам			7433	703

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
проценты по выданным займам			0	0
Проценты к уплате	стр.2330 ф.2	тыс.руб.	0	1124
Прочие (внереализационные) доходы:	стр.2340 ф.2	тыс.руб.	1538	0
лицензионные платежи за пользование НМА			0	0
прочие доходы			1538	0
Прочие (внереализационные) расходы:	стр.2350 ф.2	тыс.руб.	-95601	-39382
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	74665	64763
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-18666	-12953
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-18666	-12953
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		0	0
Прочие платежи за счёт прибыли (предварительные дивиденды)	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	0	0
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	55999	51810
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,08) на начало периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	126705	114610
поступило объектов ОС			9319	26406
выбыло объектов ОС (по остаточной стоимости)			0	0
амортизация за отчётный период:			-15423	-14311
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,08) на конец периода:	стр.1110 ф.1	тыс.руб.	120601	126705
доля от валюты Баланса		%	26,3%	27,3%
Запасы, остаток на начало периода:	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	128701	144910
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	97471	128701
доля от валюты Баланса		%	21,2%	34,5%
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	166256	116888
расчёты с покупателями (сч.62.1)			166256	116888
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			0	0
расчёты с подотчётными лицами (сч.71)			0	0
расчёты по дивидендам и прочим доходам (сч.76.3)			0	0
расчёты с разными дебиторами по договорам цессии (сч.76.9)			0	0
Финансовые вложения (сч.58.3 «Займы выданные») на начало периода:	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	0	0
поступило			0	0
выбыло			0	0
остаток на конец периода	стр.1180 ф.1	тыс.руб.	0	0
Остаток ден.средств (сч.50, 51, 55.3 депозиты) на начало периода:		тыс.руб.	3383	517
остаток на конец периода		тыс.руб.	23311	3383
Нераспределённая прибыль на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	372429	320619
отчётного периода (сч.99)			55999	50810
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			0	0
использовано (выплата дивидендов)			0	0
остаток на конец периода		тыс.руб.	428428	372429
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	30793	68834
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			23005	61797
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			0	0
расчёты по налогам (сч.68)			2796	322
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			4880	1377
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			0	5176
расчёты с разными кредиторами по договорам цессии (сч.76.9)			112	162
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	459232	441273
Чистые активы Общества		тыс.руб.	428439	372439

6. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

6.1. Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

– Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от

08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Бухгалтерская отчетность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности.

6.2. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2022 г. № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

- в связи с отсутствием в учёте на конец 2025 г. капитальных вложений в объекты основных средств, последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения 26/2022 «Капитальные вложения», в учёте организации отсутствуют;
- в части начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:
 - на конец отчётного 2025 г. организация не является Арендодателем какого-либо имущества;
 - организация является Арендатором помещений, данные объекты не признаются предметом аренды в качестве ППА в результате чего, в отношении данного договора аренды нормы ФСБУ 25/2018 не применяются;
 - какие-либо иные арендные отношения, подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018, в учёте организации на конец отчётного 2025 г. отсутствуют.

6.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

6.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчётный 2025 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

6.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Директор:


Фролов Дмитрий Юрьевич

20 марта 2026 г.

ЗАМЕЧАНИЯ