

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Введение

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от валюты баланса.

2. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Наименование организации полное	Общество с ограниченной ответственностью "РЖЕВСКАЯ ПЕРЕРАБОТКА"
Наименование организации сокращенное	ООО "РЖЕВСКАЯ ПЕРЕРАБОТКА"
ИНН	6900011694
КПП	690001001
ОГРН	1246900007441
ОКПО	86582388
Юридический адрес	172386, Тверская обл., М.О.Ржевский, г. Ржев, ул.Садовая, д.60, офис 2
Кем управляется	единолично генеральным директором

Организация начала свою деятельность 30.07.2024 года.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения (код ОКВЭД 10.72). Доходы от производства сухарей являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

- Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах (ОКВЭД 10.91)
- Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21.14)
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38.2)
- Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД 47.99)

Численность сотрудников на 31.12.2025г. – 40 человек.

Размер уставного капитала – 44 366 000 руб. Учредитель - ООО «Экспромт». Доля – 100%.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. – 53 913 тыс.руб. Дивиденды в 2025 г. не выплачивались.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.6. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Расшифровка основных средств и НМА

Стоимость основных средств

Основные средства	На начало периода	Увеличени е стоимости	Уменьшени е стоимости	На конец периода
Автопогрузчик SERIESH18	175 513,52		61 945,92	113 567,60
Барабан сушильный	164 491,79		34 032,84	130 458,95
Барабан сушильный	164 491,79		34 032,84	130 458,95
Дизельногенераторная установка "Фрегат"	125 891,90		44 432,40	81 459,50
Дробилка 1 МИИ-600+	101 750,01		36 999,96	64 750,05
Здание склада	13 619 711,90		459 091,44	13 160 620,46
Земельный участок 1424 кв. м.	880 000,00			880 000,00
Земельный участок 5657 кв.м.	2 540 000,00			2 540 000,00
Нежилое помещение № III	5 366 626,05		180 897,48	5 185 728,57
Палетобмотчик PRIDE B	320 426,23		66 295,08	254 131,15
Погрузчик кара TOYOTA	195 700,01		41 199,96	154 500,05
Рефконтейнер 20 фут	248 677,68		25 289,28	223 388,40
Рохля весовая XILIN г/п 2000 BFC6-7	131 213,10		27 147,60	104 065,50
Склад-магазин	14 227 180,05		479 567,88	13 747 612,17
Сушильный барабан 1 БС 0,6-5 с редуктором 1Ц2У160-315-21КК	181 606,55		37 573,80	144 032,75
Сушильный барабан 2 БС 0,6-5 с редуктором 1Ц2У160-315-21КК	181 606,55		37 573,80	144 032,75
Теплогенератор ТГ 200	149 783,77		52 864,92	96 918,85
Теплогенератор ТПГ-300 с газовой горелкой (вентилятором 0,37 кВт)	158 972,96		56 108,16	102 864,80
Тестоделитель For nira VD3000	313 529,41		45 882,36	267 647,05
Тестомашина Л4-ХВТ	131 200,00		19 200,00	112 000,00
Трактор Беларусь 82.1	822 588,25		123 388,20	699 200,05
Трактор МТЗ 82.1	716 235,30		107 435,28	608 800,02
Транспортер ленточноскребковый ТЛС-300 с гофробортом (5 метров)	126 459,01		26 163,96	100 295,05
Транспортер ленточноскребковый ТЛС-300 с гофробортом (5 метров)	126 459,01		26 163,96	100 295,05
Транспортер ленточноскребковый ТЛС-300 с гофробортом (7 метров)	172 098,37		35 606,52	136 491,85
Упаковщик-автомат модель АФ-50-В	427 868,85		88 524,60	339 344,25
Итого	41 770 082,06		2 147 418,24	39 622 663,82

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
08.04.1			575 921,67		575 921,67	
Газорегуляторный пункт шкафной Альфа-TS-RG/2MB-2У1 с измерительным комплексом ULTRAMAG-M-1A-PTZ-50-G			575 921,67		575 921,67	
Итого			575 921,67		575 921,67	

Рост стоимости основных средств связан с началом ремонта газового трубопровода для увеличения мощности подачи газа в декабре 2025 г. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют

5. Расшифровка запасов

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025г.

Счет	Показа - тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Материалы	БУ	2 051 494,92		28 973 807,09	30 174 461,94	850 840,07	
Итого	БУ	2 051 494,92		28 973 807,09	30 174 461,94	850 840,07	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025г.

Счет	Показа - тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Товары	БУ	3 699 090,48		7 353 348,65	9 175 278,92	1 877 160,21	
Итого	БУ	3 699 090,48		7 353 348,65	9 175 278,92	1 877 160,21	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2025г

Счет	Показа - тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция	БУ	738 274,03		94 515 731,54	84 178 806,49	11 075 199,08	
Итого	БУ	738 274,03		94 515 731,54	84 178 806,49	11 075 199,08	

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

6. Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1523809.07	116199366,58	117125367,88	597 807,77
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	855 778,50	14 831 856,21	15 195 871,48	491 763,23
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	608 367,91	86 243 582,11	86 805 144,48	46 805,54
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5 175,00	14 685 952,26	14 631 888,26	59 239,00
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	54487,66	437976,00	492463,66	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		поступило	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	3877197,98	135728639,47	135001723,20	3146419,69
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	1 312 162,52	44 531 951,06	44 630 189,31	1 410 400,77
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	34 628,47	37 447 872,16	37 450 422,26	37 178,57
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68, 69)	1225732,62	20454510,19	20929920,20	1701143,63
По расчетам с персоналом (счет 70, 73)	1293119,78	32366879,85	31078069,61	4309,54
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	11554,59	927426,21	909258,80	-6612,82

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Информация о доходах и расходах

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки		Сумма расходов	
	За 2025 г.	За 2024 г	За 2025 г.	За 2024 г.
Производство	65667156,45	10449316,35	53560886,35	19 013 839,69
Продажа покупных товаров	14666234,49	732274,58	6953793,72	243 772,67
Прочие услуги	-	18333,31	-	-
Итого	80 333 391,94	11 199 924,24	60 514 680,07	19 257 612,36

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Сумма	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	1012384,60	490 302,90
в том числе:		
Проценты к получению	-	130 910,10
Сдача имущества в аренду	595833,37	124 166,67
Реализация иного имущества	47687,26	675,66
Оприходование излишков	365863,97	234 550,47
Штрафы, пени, неустойки	3000,00	-
Прочие расходы, всего	2 039 961,68	190 817,62
в том числе:		
Реализация иного имущества	155280,77	15 966,86
Расходы на услуги банков	224294,04	79 906,53
Штрафы, пени, неустойки	4798,48	931,02
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	303179,02	27 569,31
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	16021,17	291,11
Прочие расходы	259126,93	3 158,62
Амортизация здания, переданного в аренду	420833,82	38 257,62
Списание убытков от выбытия ТМЦ	594828,09	4 736,55
Материальная помощь	61599,36	20000,00

Генеральный Директор _____ Цветкова Яна Юрьевна

30 марта 2026 г.