

## **ООО «Живоварь»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год**

#### **1. Общие сведения об Обществе**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Живоварь»

Сокращенное наименование: ООО «Живоварь».

Юридический адрес : 357000, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с. Кочубеевское, ул. Станционная, зд. 8А

Почтовый адрес : 350100, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с. Кочубеевское, ул. Станционная, зд. 8А

#### **Регистрация Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Живоварь» было создано 16.07.2012 года и зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю.

ИНН 2610800675; КПП 261001001; ОГРН 1122651019963.

#### **1.1. Органы управления Общества**

##### **1.1.1. Единоличный исполнительный орган общества**

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Воронова Надежда Ивановна, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, а также является лицом, ответственным за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

##### **1.1.2. Лицо, отвечающее за корпоративное управление в обществе.**

Учредителями являются: Воронова Надежда Ивановна с долей в уставном капитале 250 000,00 рублей-100%

#### **Описание деятельности общества**

Виды деятельности: Основной вид деятельности является 11.07.12 Производство упакованных природных питьевых вод

## **1.2. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своём составе территориально-обособленных структурных подразделений.

## **1.3. Дочерние предприятия**

ООО «Живоварь» не имеет дочерних обществ.

## **1.4. Численность работников Общества.**

Среднесписочная численность персонала общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек.

## **1.5. Уставной капитал общества.**

Уставной капитал общества на 31.12.2025 года равен 250 000,00 рублей. Уставной капитал полностью оплачен.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники-программы «1С-Предприятие8.3»

Учётная политика на 2025 год, утверждена Приказом № 1 от 30 декабря 2024 г., на основании которой осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учёта и формирование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности.

## 2.2. Основные аспекты:

Амортизация начисляется линейным способом в течение всего срока использования объектов. Амортизация начисляется ежемесячно. Текущий и капитальный ремонт не производился. Затраты по капитальному ремонту согласно дефектной ведомости относятся на стоимость основных средств. Затраты по текущему ремонту относятся на себестоимость продукции отчетного года. Затраты по заготовке и доставке включаются в стоимость товаров. Готовая продукция в течение года учитывается по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической стоимости.

Разные виды запасов учитываются обособленно. Группировка активов производится по специфике использования на каждом цикле производства. Запасы распределены по группам:

- незавершенное производство;
- объекты интеллектуальной собственности для продажи;
- недвижимость для продажи;
- покупные товары для перепродажи;
- готовая продукция отгруженная;
- готовая продукция на складе;
- сырье и материалы;
- спецодежда, спецоснастка, тара и пр.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве оценивается:

- а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Косвенные расходы распределяются на основное производство ежеквартально пропорционально прямым затратам. Затраты производственные в отчетном году, выход продукции по которым будет получен в следующем году, учитывается на отдельном счете, как незавершенное производство, и отражается на балансе по фактической себестоимости.

Учет оценочных и условных обязательств Обществом применяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Выручка от реализации определяется по мере отгрузки продукции и поступления покупателю расчетных документов. Прибыль от реализации продукции, услуг определяется как разница между выручкой и затратами на их производство и их реализацию.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов;

прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99.

Прибыль или убыток за прошлый год, выявленный в отчетном году, включается в результаты хозяйственной деятельности отчетного года, если ошибка является не существенной. Если ошибка прошлых лет признается существенной и может повлиять на экономические показатели Общества за отчетный год, то корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало отчетного года. В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения. Существенных изменений в учетной политике не произошло.

## **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **Кредиты и займы полученные**

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

## **Оценочные обязательства и условные обязательства**

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате квартальных вознаграждений, проектных премий, по выплате ежегодных отпусков и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчётной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

## **2.3.Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

## **2.4.Признание выручки от продажи**

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

### **Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.**

#### **Основные средства**

Отнесение объектов к основным средствам: к основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств: объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования. Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Амортизация основных средств: Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного

использования объекта, определенного в соответствии действующим законодательством, в т.ч. на основании Постановления Правительства РФ №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Ремонт основных средств: Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основное средство	Стоимость, т.руб	Амортизация т.руб.	Остаточная стоимость, т.руб	Результат переоценки/обесценения
<b>Амортизируемые объекты</b>				---
Машины и оборудование	1 282	1 214	68	---
<b>Не амортизируемые объекты:</b>	-	-	-	---
Земельный участок	-	-	-	---
<b>Основные средства в залоге:</b>	-	-	-	---
<b>Основные средства, предоставленные в аренду:</b>				
<b>Основные средства, полученные в аренду, числящиеся за балансом</b>	-	-	-	---
<b>ИТОГО</b>	1 282	1 214	68	---

## Запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общество относит: материалы, используемые обществом для осуществления своей деятельности, а также товары для перепродажи. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Резерв под снижение стоимости материалов не создается. Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости. Общество 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 год. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отчётности за 2025 год.

Счет	Сальдо на 31.12.2025
10	7 832
20.01	1 742
43	408
41	379
ИТОГО:	10 361

Начислен резерв под снижение стоимости материальных запасов в сумме- 0  
Уменьшен резерв под снижение стоимости материальных запасов в сумме- 0

В результате проведенной инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год. Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, не выявлены. На этом основании резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не начислялся.

### Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» раздела 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Виды вложений	Сальдо на 01.01.2025 руб.	Оборот дебет	Оборот кредит	Сальдо на 31.12.2025
Паи сч.58.01 (долгосрочные)	-	---	---	-
Займы краткосрочные58.03	---	---	---	---
Ценные бумаги	---	---	---	---
Инвестиции в уставный капитал	---	---	---	---
Депозиты	---	---	---	---
Дебиторская задолженность приобретенная по цессии	---	---	---	---
Вклады простого товарищества	---	---	---	---
Прочие активы, которые	---	---	---	---

отвечают условиям признания их финансовыми вложениями				
ИТОГО	-	----	----	-

### Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты со сроком размещения не более 3 месяцев.

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб.
		31.12.2025г
50	Касса	---
51	Расчетные счета	---
	<b>Итого</b>	<b>---</b>

Денежных эквивалентов в 2025 году не было.

### Дебиторская задолженность

Нали	Расчеты с подотчетными лицами	---
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	146
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 637
76 ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	- 625
	<b>Итого:</b>	<b>75 111</b>

### Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков

ВИСТА ООО	
Воронова Е.С. 1 маг	75 892,00
Воронова Н.И. маг №7	15 392,10
Воронова Н.И. маг №9	4 906,80
ИП Боркут Павел Константинович	1 931,40
ИП Бородавка Наталья Николаевна	1 931,40
ИП Воронова Екатерина Станиславовна	7 500,00
ИП Глезница Александр Александрович	1 924,80
ИП Денисова Елена Александровна	643,80
ИП Коновалова Елена Александровна	1 226,40
ИП Мещеряков Михаил Александрович Норд Коопер	2 124,00
ИП Мещеряков Михаил Александрович Подкова ЖУК	1 480,20
ИП Осипян Карина Самвеловна	0,40
ИП Тутунин Игорь Александрович	1 287,60
ООО "Авангард"	4 182,00
ООО "Ставропольская Зерновая Компания"	
Организация ветеранов	13 560,00

Ставрополькоммунэлектро	
Ставрополькоммунэлектро АО	5 583,93
ФУ АКМО СК (АКМО СК)	
ИТОГО	139 566,84

нарушения договорных обязательств по оплате за поставленный товар отсутствуют.

### Кредиторская задолженность по контрагентам

Контрагент	Сумма, руб.
Агрофирма ФАТ	0,48
АЛЬФА-БАНК АО	2 747,50
Ассоциация автоматической идентификации "ЮНИСКАН/ГС1 РУС"	3 000,00
ВИСТА ООО	3 825 816,48
Водоканал	8 912,56
Гарант плюс	35 000,00
Денисов Дмитрий Владимирович	26 500,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 370,05
ООО "Технология-СТ"	
ПЕТРУС	67 456,80
ПИК ООО	0,01
Ростелеком	1 458,32
РУСКВАС ООО	97 760,00
СРРЦ ГБУДПО	1 500,00
СтавКасса ООО	
Ставрополькоммунэлектро	123 174,00
Ставрополькоммунэлектро АО	6 804,68
ЦРПТ-оператор	5 308,20
ЧОУ ДПО "Центр обучения кадров"	11 000,00
ЭКОКРЕМНИЙ	
ЭкоТри	9 000,00
Юшко Роман Иванович	213 500,00
Итого	4 443 309,08

Основная доля кредиторской и дебиторской задолженности приходится на расчёты с юридическими лицами. Основная доля кредиторской задолженности связано с большим количеством контрагентов, а также с наличием отсрочки оплаты за поставленный товар. Следует отметить, что нарушений договорных обязательств по оплате за поставленный товар отсутствуют.

### Расшифровка кредитов и займов

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Краткосрочные заемные средства по срокам погашения основных кредитов и займов в разрезе заимодавцев приведены в таблице:

**Строка «Заемные средства»  
Долгосрочные обязательства**

Вид обязательств	Заемщики	Текущая задолженность по состоянию на 31.12.2025г
Долгосрочные займы	ВИСТА ООО	-900 364,37
	Воронова Е.С. 1 маг	689 838,20
	Воронова Н.И. маг №12	88 381,50
	Воронова Н.И. маг №7	16 618,50
	Воронова Надежда Ивановна	59 500,00
	Рябушенко Владимир Васильевич	952 364,37
<b>Итого</b>		906 338,20

Долгосрочные займы- беспроцентные.

Чрезвычайные доходы и расходы в 2025г. отсутствуют.

**Информация о расчетах по налогу на прибыль**

Сумма доходов – 52 тыс.руб.

Сумма расходов–167 тыс.руб.

Налоговая база – (-115)т.руб.

**Распределение чистой прибыли**

Чистая прибыль отчётного периода приведена в форме №2 Отчёта о финансовых результатах и составила в отчётном году -115 тыс. руб. (в предшествующем году – прибыль была 185 тыс. руб.). Чистая прибыль определена как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль. В 2025г. не производилось распределение чистой прибыли.

### **Информация о внесении исправлений**

В бухгалтерскую отчетность в 2025г. не вносились исправления, связанные с прошлыми отчетными периодами.

### **Информация по отчетным сегментам**

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации на территории Кочубеевского района, Ставропольского края

Информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### **Информация об участии в совместной деятельности**

В 2025г. Общество не принимало участие в совместной деятельности.

### **Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления**

Деятельность по договорам доверительного управления в 2025г. Общество не осуществляло.

### **Информация об операциях с иностранной валютой**

Наименование, счет	Оборот за 2025 год, т.руб. дт	Оборот за 2024 год, т.руб. кт
Итого:	-----	-----

### **Информация об условных обстоятельствах, условных активах и оценочных обязательствах**

У Общества отсутствуют налоговые и прочие споры, связанные с применением действующего законодательства, что не исключает их появления в последующих периодах из-за частых изменений законодательной базы и, как следствие, изменения трактовки проверяющими органами положений законов, затрагивающих правоотношения, завершённые в прошлых периодах.

## **Информация по прекращаемой деятельности**

В 2025г. учредителем и руководителем Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности Общества.

## **Информация о событиях после отчетной даты**

В 2025 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга России и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2025 году наблюдается существенный рост волатильности на финансовых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что эти события могут повлиять на деятельность ряда компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к изменившимся условиям ЦБ РФ объявил меры поддержки.

Общество расценивает эти события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Однако руководство полагает, что возможное воздействие изменяющихся микро макроэкономических условий существенно не скажется на финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Распределение чистой прибыли за отчетный год, в том числе дивидендов в 2025 году не производилось.

На момент подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности объявления решения о распределении чистой прибыли не принималось.

## **Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

### **Экономические факторы риска**

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России негативно отразилось на выручке общества, ее прибыли.

Общество отчетный период закончило с убытком. Общество не прогнозирует стабильное положение компании на следующий финансовый год.

### **Социальные факторы риска**

Низкая платежеспособность населения региона- один из основных факторов риска.

### **Риски, касающиеся потребительского спроса и конкуренции.**

Потребительский спрос на рынках, зависит от ряда факторов, которые находятся вне контроля компании, включая, демографические факторы, потребительские предпочтения и покупательную способность потребителей. Снижение потребительского спроса или изменение потребительских предпочтений могут существенно снизить размер выручки и доходов компании и существенным образом негативно отразиться на деловой активности, финансовом положении и результатах компании. Кроме того, сезонность потребительского спроса может привести к значительным колебаниям результатов деятельности компании в различные периоды времени.

Деятельность Общества в России характеризуется высоким уровнем конкуренции. Компания конкурирует со значительным количеством российских компаний.

### **Технические факторы риска**

Технические факторы риска обуславливаются в первую очередь состоянием технического оснащения Общества и его соответствием современным требованиям. Техническое оборудование Общества обновляется и поддерживается в удовлетворительном состоянии, что позволяет сократить потери.

### **Экологические факторы риска**

Применяемые в настоящее время в обществе меры достаточны для поддержания благоприятной экологической ситуации.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Воронова Н.И.

31 марта 2026 года