

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025г.

ООО «ФИРМА «КАСКАД-АГРО»

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФИРМА «КАСКАД-АГРО» (далее по тексту – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Организация и сферы деятельности

Общество было организовано как Общество с ограниченной ответственностью, запись о юр. Лице внесена в Межрайонной инспекцией МНС /РФ № 39 22 марта 2023г за ОГРН 1229300034622, ИНН: 9304003480.

Место нахождения и юридический адрес совпадают – 287321, Российская Федерация, Донецкая Народная Республика, м.о. Амвросиевский, пгт. Кутейниково, ул. Лермонтова, дом №1.

Уставный капитал Общества составляет 142 тыс. рублей.

Участником Общества является: Молчанов Сергей Алексеевич – 100%.

Задолженность по взносам в уставный капитал Общества отсутствует.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Молчанов Сергей Алексеевич.

Главный бухгалтер: Терещенко Ольга Ивановна.

Численность сотрудников на 31.12.2025г.: – 80 человек.

Основной вид деятельности по ОКВЭД : 10.91 Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах.

Обособленных подразделений у Общества нет, деятельность Общества обязательному аудиту не подлежит.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, общество руководствуется российскими стандартами бухгалтерского учета.

В отчетном году выручка составила - 476583 тыс. руб.

Чистая прибыль – 2292 тыс.руб.

Приобретение основных средств – 29690 тыс. руб., в т.ч.

– здания - 13919 тыс. руб.,

– сооружения - 610 тыс. руб.,

– машины и оборудование - 8613 тыс. руб.,

– транспортные средства - 6549 тыс. руб.

За 2025 г. Общество получило чистую прибыль в размере 2292 тыс. руб.

2. Ключевые моменты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также действующими Федеральными (стандартами) по бухгалтерскому учету и др. нормативными актами законодательства РФ.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных и финансовых операций осуществляется в российских рублях и копейках в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, 2

утвержденным приказом Минфина России от 30.10.2000 № 94н, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В отчетности выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

2.4. Признание расходов

Информация о расходах формируется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

3. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. Основные средства и нематериальные активы.

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

4.2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

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.

4.3. 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 по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4.4. Отложенные налоговые активы/обязательства

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль на основании данных бухгалтерского учета, с отражением постоянных и временных разниц, условных налоговых расходов и доходов, а также отложенных налоговых обязательств и активов. Отложенные налоговые обязательства за 2025г. составили 7199 тыс. руб., отсроченные налоговые активы – 389 тыс. руб. который сформировался за счет различий в правилах признания отдельных видов расходов в налоге и бухгалтерском учете.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.5.1. Дебиторская задолженность в размере 151854 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г. состоит из краткосрочной задолженности. Наибольший удельный вес в общей сумме краткосрочной дебиторской задолженности занимает задолженность по авансам

полученным от поставщиков и подрядчиков – 114253 тыс. руб (75%) и задолженность покупателей – 24557 тыс. руб (16%).

4.5.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. состоит

- из долгосрочной в размере 17199 тыс. руб., в том числе 10000 руб. по кредитному договору от 29.06.2023г., полученному от российского банка со сроком погашения 15.12.2025г.;

- из краткосрочной в размере 91527 тыс.руб., в том числе задолженность поставщикам – 68051 тыс. руб. (74%) , авансы полученные от покупателей – 13575 тыс. руб. (15%).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. – отсутствует.

4.6. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах.

4.6.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году у Общества составила 476583 тыс. руб, что ниже аналогичного показателя за 2024 год на 98917 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с ростом предложений на рынке аналогичных товаров.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 391173 тыс. руб, , аналогично в 2024 году – себестоимость равна 453855 тыс. руб,

4.6.2. Управленческие расходы, отраженные в Отчете о прибылях и убытках за 2025г. составили – 71602 тыс. руб. и состоят из следующих показателей затрат:

Наименование показателя	тыс.руб. за 2025 г.
Материальные затраты	14830
Расходы на оплату труда	15994
Отчисления на социальные нужды	3047
Амортизация	31916
Прочие затраты	5815
Итого расходы по обычным видам деятельности	71602

Прочие расходы в 2025 году составили 9020 тыс. руб. и состоят из следующих направлений расходов

Наименование показателя	тыс.руб. за 2025 г.
Прочие расходы,	9020
В том числе	
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	548
Расходы на услуги банков	257
Прочие внереализационные расходы	5940

5. Стоимость чистых активов

Размер чистых активов Общества составляет:

На 31.12.2024 г. – 426563 тыс. руб.,

На 31.12.2025 г. – 429123 тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов по состоянию на 31 .12.2025 :

Наименование показателя	тыс.руб. На 31.12.2024	На 31.12.2025
-------------------------	---------------------------	---------------

II. Капитал и резервы		
Уставный капитал	142	142
Переоценка основных средств	139	139
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	426282	428842

6. Инвентаризация

Перед составлением годовой финансовой отчетности была проведена инвентаризация запасов по состоянию на 01.12.2025. В ходе инвентаризации недостатков не выявлено. Обнаружен излишек на сумму 215 тыс. руб.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений – 31.03.2026.