Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Верхневолжская продовольственная компания» (ООО «ВПК»)
Дата регистрации ООО "ВПК" - 24.11.1998 г.
ИНН 7610019615, КПП 761001001, ОГРН 1027601116817
Генеральный директор – Крылов Дмитрий Юрьевич
Адрес: 152905, г.Рыбинск, ул. Черепанова, д. 8, пом. 1
Уставный капитал – 510 000 руб.
Единственным участником Общества является Крылов Дмитрий Юрьевич, доля участия – 100%.
Численность работников – 36 чел.
Система налогообложения УСН «доходы минус расходы» с НДС 20%.
При исчислении НДС применялись следующие налоговые ставки: 10%, 20%.

1 **Общая информация об организации**

ООО «ВПК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 **Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
47.11 — торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
10.71 — производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных недлительного хранения;
10.72 — производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранении;
46.3- торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

68.20 - аренда и управление собственным и арендованным имуществом.

3. **ООО "ВПК" имеет обособленные подразделения по адресам:**

-г.Рыбинск, ул. Рокоссовского 20

-г. Рыбинск, ул. Желябова 8

-г. Рыбинск, ул. Звездная 1а

- г. Рыбинск, ул. Моторостроителей 21

-г. Рыбинск, пр-т Серова 17

-г. Рыбинск, б-р Победы 26

- г.Рыбинск, пос. Каменники, ул. Энергетиков 1

- г.Рыбинск, ул. Волочаевская 49

- г. Рыбинск, ул. 50 лет ВЛКСМ 2

- г. Рыбинск, ул. 1-я Выборгская 28

- г. Рыбинск, ул. Суркова 21

- г.Рыбинск, ул. Вокзальная 27

4. **Учетная политика**.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Учетная политика ООО «ВПК» на 2025 год утверждена приказом от 28.12.24.

Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИБП России от 25.04.13.№4/3) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, т.е. использует двойную запись и не ведет регистров.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Финансовые результаты отражаются на сч.99 «Прибыли и убытки» с использованием сч. 90, 91.

Учет основных средств ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

5. **Основные средства.**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

6. **Запасы.**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Списание осуществляется по методу ФИФО.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

7. **Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета.**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Крылов Дмитрий Юрьевич.
Главный бухгалтер — Крылов Дмитрий Юрьевич.
Кадровый учет, начисление и расчет заработной платы осуществляется сотрудником бухгалтерии.

8. **Расходы по кредитам и займам**.

Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п.4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107»).

9. **Капитал и резервы.**

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

10**. Учет доходов и расходов**.

Порядок списания общехозяйственных расходов (счет 26) и расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от оказания услуг, продажи продукции признается по завершению оказания услуги и реализации продукции в целом.

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации.

11. **Расходы будущих периодов**.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

12. **Пояснение строк бухгалтерского баланса**.

АКТИВ

стр.1150 "Материальные внеоборотные активы": отражает операции по сч.01 "Основные средства", сч.02 "Амортизация основных средств", сч.08 "Незавершенные капитальные вложения".

стр.1210 "Материалы": отражает операции по сч.10 "Материалы", сч.41 "Товары".

стр.1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты": отражает операции по сч.50 "Касса", сч.51 "Расчетный счет", сч.57 "Переводы в пути".

стр.1240 "Финансовые и другие оборотные активы": отражает операции по сч.62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", сч.68 "Расчеты по налогам и

сборам", сч.69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", сч.71 "Расчеты с подотчетными лицам", сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

ПАССИВ

стр. 1300 "Капитал": отражает операции по сч.80 "Уставный капитал "(510 тыс.руб.), сч.83 "Добавочный капитал"(56 тыс. руб.), сч.84 "Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)" (173390 тыс. руб.).

стр.1410 "Долгосрочные заемные средства": отражает операции по сч.67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

стр.1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность": отражает операции по сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", сч.68 "Расчеты по налогам и сборам", сч.69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", сч.70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

13**. Пояснение к статьям Отчета о финансовых результатах.**

стр.2110 "Выручка":

- выручка - 161680 тыс. руб.
- НДС - (18844 тыс. руб.).

стр. 2120 "Расходы по обычным видам деятельности":

- себестоимость продаж - (101081 тыс. руб.).
- коммерческие расходы - (25396 тыс. руб.).
- управленческие расходы - (1670 тыс. руб.).

стр. 2340 Прочие доходы:

- оприходование излишков - 2285 тыс.руб.
- прочие доходы - 18 тыс. руб.

стр. 2350 Прочие расходы:

- расходы на услуги банков - (1608 тыс. руб.).
- прочие расходы (проценты по кредиту, недостача, штрафы, пени, неустойки к уплате) - (10737 тыс. руб.).

стр. 2410 Налог на прибыль:

Налог при упрощенной системе налогообложения - (1508 тыс. руб.).

стр. 2400 Чистая прибыль: 3139 тыс. руб.

На снижение чистой прибыли способствовали:

- **Рыночная конкуренция** — усиление конкурентного давления вынуждает компанию снижать цены.

- **Экономический спад** — общее замедление экономики влияет на потребительскую активность.
- **Изменения в регулировании** — новые налоги, например НДС, увеличивают затраты.

14**. Условия ведения деятельности Общества**.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме , санкции частично затронули напрямую деятельность общества. Руководство считает, что указанная ситуация частично окажет влияние на деятельность общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

15**. Допущение непрерывной деятельности**.

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 73680,00 тыс. руб.,
оборотные активы составили 242022,00тыс. руб. (стр. 1210+стр.1250+стр.1240)

Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:
- осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доход.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам.
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

16. **Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.