

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Распил+» за 2025 год**

Отчетная дата (число, месяц, год): 31.12.2025
Единицы измерения: тыс. руб.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Распил+» (далее- Общество).

ИНН 7816463486, КПП 781601001, ОГРН 1097847108820

Дата государственной регистрации: 14.04.2009.

Фактическое и юридическое нахождение общества по адресу: 192007, город Санкт-Петербург, Расстанная ул, д. 27 литера Д, помещ. 7-н офис 5.

Обособленных подразделений и филиалов Общество не имеет.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 16 чел. (за 2024 год - 14 чел.).

Органы управления Обществом:

- общее собрание участников Общества – высший орган Общества;

- генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества, избирается Общим собранием участников Общества на срок 5 лет.

Генеральный директор – Кессель Виталий Викторович (Решение № 1 от 07.04.2009)

Основным видом деятельности ООО «Распил+» является производство прочей мебели (ОКВЭД 31.09).

Дополнительные виды деятельности Общества:

46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

82.92 Деятельность по упаковыванию товаров.

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные положения учетной политики Общества.

2.1. Общие положения

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.

2.2. 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".

2.3. 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.

Изменения учетной политики.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных; показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

2.5. Учет основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, с первого числа месяца, следующего после месяца ввода в эксплуатацию.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего после месяца списания основного средства.

Лимит стоимости единицы активов, соответствующих условиям признания основными средствами, при не превышении которого затраты на приобретение, создание единицы таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них - 100 тыс. руб. Переоценка не производится.

Способ оценки после признания основных средств по всем группам учета – по первоначальной стоимости

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования актива.

2.6. Запасы

2.6.1 Материалы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

2.6.2 Товары

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Товары учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.7. Учет аренды

В соответствии с п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Организация как субъект малого предпринимательства принимает решение не признавать права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде по всем договорам аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору и которые не передаются в субаренду. Арендные платежи признаются расходами текущего периода равномерно.

2.8. Учет дебиторской задолженности

Организация создаёт резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (ежеквартально). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.9. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.11. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере перехода права собственности на продукции (товары) к покупателю, принятия работ заказчиком, фактического оказания услуги исполнителем.

Особенности признания доходов для целей налогообложения (УСН):

В связи с применением упрощенной системы налогообложения доходы для целей исчисления единого налога признаются кассовым методом в соответствии со ст. 346.17 НК РФ. Датой получения дохода считается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или погашения задолженности иным способом

2.12. Учет расходов

Общепроизводственные расходы, учтенные по счету 25, ежемесячно распределяются между конкретными видами продукции и услуг в дебет счета 20.01 «Основное производство» пропорционально выручке.

Коммерческие и управленческие расходы, учтенные на счетах 26, списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи", с учетом требований п. 26 ФСБУ 5 /2019 "Запасы".

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

4. Основные средства

Основные средства в залоге не находятся, ограничений прав не имеется.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	Изменения за период		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 372	(1 220)	388	(376)	376	(203)	-	-	-	-	-	1 384	(1 047)
	За 2024 г.	1 372	(1 141)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	1 372	(1 220)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 256	(1 104)	388	(376)	376	(203)	-	-	-	-	-	1 267	(931)
	За 2024 г.	1 256	(1 029)	-	-	-	(74)	-	-	-	-	-	1 256	(1 104)
Офисное оборудование	За 2025 г.	116	(116)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116	(116)
	За 2024 г.	116	(111)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	116	(116)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	337	152	231
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	337	152	227
Офисное оборудование	-	-	5
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	388	-	-	(388)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Компрессор СА в сборе	За 2025 г.	-	-	388	-	-	(388)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	941	-	409	-	(864)	-	-	-	486	-
	За 2024 г.	878	-	845	-	(782)	-	-	-	941	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	911	-	376	-	(822)	-	-	-	466	-
	За 2024 г.	874	-	820	-	(782)	-	-	-	911	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4	-	25	-	(25)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	1	-	3	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	-	8	-	(17)	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	4	-	22	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	941	-	409	-	(864)	-	-	X	486	-
	За 2024 г.	878	-	845	-	(782)	-	-	X	941	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	688	371	-	(610)	-	-	582
	За 2024 г.	1 069	546	-	(806)	-	-	688
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60	46	-	(60)	-	-	46
	За 2024 г.	37	111	-	(88)	-	-	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	408	292	-	(477)	-	-	223
	За 2024 г.	662	417	-	(672)	-	-	408
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	220	93	-	-	-	-	313
	За 2024 г.	367	-	-	(147)	-	-	220
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	688	371	-	(610)	-	X	582
	За 2024 г.	1 069	546	-	(806)	-	X	688

9. Использование нераспределенной прибыли

В 2025 году по решению общего собрания участников были выплачены в полном объеме дивиденды в размере 7 816 тыс. руб. (Протокол внеочередного общего собрания участников № 59 от 27.02.2025., № 60 от 25.04.2025, № 61 от 25.07.2025, 62 от 24.10.2025).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 986	16 517
Затраты на оплату труда	8 599	6 733
Отчисления на социальные нужды	2 151	1 622
Амортизация	203	79
Прочие затраты	12 252	11 757
Итого по элементам	37 191	36 709
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	37 191	36 709

11. Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	1 107	(166)	941
Итого по разделу II	1200	4 641	(166)	4 475
БАЛАНС	1600	4 793	(166)	4 627
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	854	(166)	688
Итого по разделу V	1500	854	(166)	688
БАЛАНС	1700	4 793	(166)	4 627
На 31 декабря 2023 г.				

АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	923	(44)	878
Итого по разделу II	1200	3 333	(44)	3 289
БАЛАНС	1600	3 564	(44)	3 520
ПАССИВ				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 113	(44)	1 069
Итого по разделу V	1500	1 113	(44)	1 069
БАЛАНС	1700	3 564	(44)	3 520

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 сальдо расчетов с бюджетом было показано развернуто. Согласно Рекомендации БМЦ №Р-175/2025 -КпР "Единый налоговый счет" Обществу следует отражать в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет.

С 01.01.2025 года организация применяет порядок свернутого указания сальдо расчетов с бюджетом. Корректировка имеет несущественное влияние, но в целях сопоставимости показателей были скорректированы показатели строк 1230, 1200, 1600 в активе баланса, 1520, 1500, 1700 в пассиве баланса:

по состоянию на 31.12.2024 – в уменьшение на сумму 166 тыс. руб.,

по состоянию на 31.12.2023 – в уменьшение на сумму 44 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности или движение денежных средств в промежуточном отчетном периоде и которые имели место между отчетной датой промежуточного отчетного периода и датой составления промежуточной бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

30 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Кессель В. В.