

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## Общество с ограниченной ответственностью «Ивушка-Иваново»

за 2025 год

### 1. Основные виды экономической деятельности:

Торговля оптовая мясом и мясными продуктами (ОКВЭД 46.32).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

«Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами» (ОКВЭД: 46.33)

«Торговля оптовая напитками» (ОКВЭД: 46.34)

«Торговля оптовая табачными изделиями» (ОКВЭД :46.35)

«Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями» (ОКВЭД: 46.36)

«Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями» (ОКВЭД: 46.37)

«Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков» (ОКВЭД: 46.38).

«Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями» (ОКВЭД: 46.39).

### 2. Учетная политика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «Ивушка-Иваново» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовых счетах.

Затраты на ремонт основных средств признаются в следующем порядке:

- в случае, если затраты на капитальный ремонт существенны для организации, то данные затраты на капитальные ремонты ОС признают капитальными вложениями;
- в случае, если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, то данные затраты на капитальные ремонты ОС, руководствуясь требованием рациональности, учитываются аналогично затратам на текущий ремонт ОС (пп. "б" п. 16 ФСБУ 26/2020).

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

НМА амортизируются линейным способом.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет запасов, используемых для управленческих нужд также ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, которые используются для создания внеоборотных активов организации, не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенных в п.3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течении периода, не превышающего 12 месяцев), учитываемые на счетах бухгалтерского учета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10.08 «Строительные материалы», авансы, выданные подрядчикам под капитальные вложения, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Учет затрат ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», и косвенные, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

К общехозяйственным расходам относятся:

Управленческие расходы относятся к деятельности компании в целом. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (год).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение объектов строительства до момента ввода объекта ОС в эксплуатацию, относятся на увеличение стоимости данного объекта. Суммы начисленных процентов по кредитам и займам, полученным на ведение текущей деятельности, признаются прочими расходами.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет оценочных обязательств ведется 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.

Резерв на предстоящую оплату отпусков определяется ежемесячно, начисляется на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Доходы предприятия определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Расходы предприятия определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен предприятием самостоятельно.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Организация признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок определяется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.06.2010г. №63н. Существенной ошибка признается, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) составляет 5 и более процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом

корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

### 3. Нематериальные активы (далее НМА).

Наличие и движение НМА отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3.

### 4. Основные средства (далее ОС).

Наличие и движение основных средств отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 4.

### 5. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 6.

### 6. Дебиторская задолженность.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 7.

### 7. Обязательства.

Наличие и движение Обязательств (за исключением оценочных обязательств) в отчетном году представлена в табличных пояснениях № 8.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года включали:

Займодавцы	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Куликов Сергей Васильевич	15 000,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>15 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Займодавцы	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Куликов Сергей Васильевич	50 500,00	0,00	0,00
Куликов Максим Сергеевич	10 000,00	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>60 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Проценты к уплате</b>			
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Оценочные обязательства представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 8.3., включают в себя резервы на предстоящую оплату отпусков работникам. Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31

декабря 2025 года.

## **8. Обеспечение обязательств.**

Обеспечения обязательств отсутствуют. Данный факт отражен в табличных пояснениях № 9.

## **9. Расходы по обычным видам деятельности.**

Расходы по обычным видам деятельности представлены в табличных пояснениях № 10.

## **10. Иная информация.**

Общество с ограниченной ответственностью «Ивушка-Иваново» (ООО «Ивушка-Иваново») ИНН 3711047869 КПП 371101001 ОГРН 1183702018455

Юридический адрес: 153009, Ивановская обл., д. Игнатово, ул. Деревенская, д. 117, помещ. 5

Фактический адрес: 153009, Ивановская обл., д. Игнатово, ул. Деревенская, д. 117, помещ. 5

Общество относится к субъектам среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

У Общества нет обособленных подразделений.

### **10.1. Учредители организации:**

Генеральный директор и участник Общества: Куликов Сергей Васильевич

Участник Общества Платонов Максим Александрович

Участник Общества: Куликов Максим Сергеевич

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

### **10.2. Информация о связанных сторонах ООО «Ивушка-Иваново» за 2024- 2025 г.г.**

Форма расчетов со связанными сторонами-безналичная, условия и сроки осуществления расчетов идентичны с другими контрагентами.

### **10.3. Организация труда и заработной платы.**

Среднесписочная численность в 2025 году составила 90 человек (в 2024 году 110 человек).

Вознаграждение основного управленческого персонала (с учетом страховых взносов) за 2025 год составляет 9 985 тыс. руб. (в 2024 году 21 687 тыс. руб.).

Долгосрочные выплаты отсутствовали.

### **10.4. Чистые активы.**

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составляет -25 570 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. -32 870 тыс. рублей.

### **10.5. События после отчетной даты.**

После 31 декабря 2025 года Обществом частично был погашен займ Куликову Максиму Сергеевичу на сумму 2 000 тыс. руб. и Куликову Сергею Васильевичу на сумму 2 000 тыс. руб.

### **10.6. Допущение о непрерывности деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом

будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

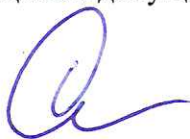
- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

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

Руководство оценивает, что обстоятельства, связанные с ростом геополитической напряженности, существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках и санкционной политикой недружественных государств, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



С.В. Куликов