

*Общество с ограниченной ответственностью
«Молочный Комбинат «Русь»*

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 года

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Молочный Комбинат «Русь»

Сокращенное наименование организации: ООО «Молочный Комбинат «Русь»

ИНН: 5911059505 , КПП: 591101001, ОГРН: 1095911001449.

Юридический и почтовый адрес: Пермский край, район Пермский, село Култаево, ул. Романа Кашина, дом 89..

Размер уставного капитала организации: 10 000 рублей

Дата регистрации – 14.05.2009

Участники Общества – ООО «Русь»

Виды деятельности Общества (согласно выписки из ЕГРЮЛ)

Основной вид деятельности :

– Производство молочной продукции (10.5);

Дополнительные виды деятельности:

– Торговля оптовая (46.1);

Обособленные подразделения - нет

Численность сотрудников Общества – 0 человек

Наличие лицензий нет

Членство в Некоммерческом партнерстве нет

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «МК Русь» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ25/2018 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 руб. и более п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами

периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается ведением учета на за балансовом счете 019.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. п. 35 ФСБУ 6/2020

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п. 13 ФСБУ 6/2020

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в **сумме фактических затрат** на приобретение, создание, улучшение, а также восстановление объектов основных средств (абз. 1 п. 9 ФСБУ 26/2020) .

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве вне оборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

По договорам, по которым Организация является арендодателем, доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора (пункт 42 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости

Запасы признаются в бухгалтерском учете по ФСБУ 5/2019 по фактической стоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". п. 9 ФСБУ 5/2019

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции»

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов. п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением). пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство отражается в учете:

- по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства (и соответственно готовой продукции) не включается сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса. Не закрытым остатком остается не завершенное производство в растениеводстве (затраты на урожай не давший продукции в текущем году, зябрь).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99)*.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг в разрезе элементов затрат по направлениям:

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».*

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

С 2024 г. Общество применяет ФСБУ 27 / 2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

Основные средства

- сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на конец отчетного года, тыс. руб.:

Вид (группа ОС)	Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания, сооружения и передаточные устройства	3412	(1680)	1732
Земельные участки	803	0	803

Итого:	4215	(1680)	2535
--------	------	--------	------

Денежные средства, руб.:

наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Касса	0	0
Расчетный счет	1	6
Итого	1	6

Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2026 года дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверки. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Задолженность по налогам является текущей.

Финансовые вложения нет

Заемные средства

Обществом заключены следующие кредитные договоры и займы, тыс.руб.:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
ООО РУСЬ	45008	44858

Доходы и расходы

Выручка за 2026 год составила 502 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год - 270 тыс. руб.

Прочие доходы – 301 тыс. руб.,

Прочие расходы – (70) тыс. руб.

Обеспечение обязательств и платежей

У Общества в отчетный период выданные и полученные гарантии и поручительства отсутствуют.

Операции со связанными сторонами - нет

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы нет

Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Пермского края и не выделяет отдельные географические сегменты.

События после отчетной даты

В период с 01.01.2025 года до даты подписания отчетности существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на отчетность, не происходили.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

У Общества отсутствуют претензии и судебные разбирательства, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

Другие события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили

Государственная помощь нет

Экологические показатели нет

Информация о чистых активах

Чистые активы представляют собой:

Наименование показателя	31.12.2025 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Стоимость чистых активов Общества	-42127	-42340

Условные активы и условные обязательства

Общество на отчетную дату не имеет незавершенных претензионных дел, по которым могут возникнуть обязательства или активы.

Непрерывность деятельности

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о рисках

В связи с санкциями организация не имеет активы, ограниченные к использованию. Утрата или обесценение активов у Общества отсутствует.

Общество не имеет деловых отношений с контрагентами, которые были подвержены санкциям. Ограничения, связанные с событиями на Украине, не сказываются на производственных активах и запасах Общества. На увеличение ставок на банковские продукты не повлияли, в связи с тем, что ставки на кредитование придерживаются к ключевой ставке ЦБ РФ.

Общество остается участником всех своих договорных обязательств, и расторгать их не намерено.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

IT-риски

Общество не подвержено IT-рискам, т.к. бухгалтерские программы обслуживают внутренние программисты.

Генеральный директор
ООО «Молочный Комбинат «Русь»

Н.В. Никитина

02 февраля 2026 года