

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИН» ЗА 2025 ГОД

1. СВЕДЕНИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДИН» (далее – Общество), было зарегистрировано 28 августа 2019 года, ИНН 7727426796 КПП 500401001.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 48 человек (на 31.12.2023– 46 человек).

Юридический адрес Общества: 117036, г. Москва, ул. Гримау, д. 10, эт 2 пом №5

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

1.2. Основные виды деятельности Общества

Общество осуществляет деятельность по следующим кодам ОКВЭД: Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (код по ОКВЭД 10.13)

2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2025 году отсутствовали.

Заполнение показателей бухгалтерской отчетности, в том числе сравнительных показателей, производится в тысячах рублей.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с нее.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражена за минусом суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной с нее.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражены развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде с учетом характера фактов хозяйственной деятельности).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ЭЛЕМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

В качестве основных средств для целей бухгалтерского учета принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, непосредственно связанных с их приобретением, сооружением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС. Амортизация по объектам основных средств, приобретенным до периода начала применения Лимит отнесения активов в состав основных средств принят в размере 100 000 рублей.

На основные средства, которые стоят меньше этого лимита, ФСБУ 6/2020 не распространяется. Стоимость объектов основных средств меньше установленного лимита относят на расходы периода. В целях сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

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

Информация о структуре и стоимости МПЗ отражена в Приложении №4

3.2. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ») ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет материальных ценностей ведется натурально-стоимостным методом.

При выборе единицы бухгалтерского учета МПЗ (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета МПЗ должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их движением и наличием.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется без использования счетов учета заготовления и приобретения материальных ценностей и без использования счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по фактической себестоимости их приобретения с учетом всех расходов на счета учета материалов и учета товаров соответственно.

В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты на доставку МПЗ до склада Общества и приведение их в состояние, пригодное для использования. Распределение данных расходов производится пропорционально количеству, весу или стоимости доставленных МПЗ в зависимости от вида МПЗ.

Готовая продукция и полуфабрикаты в течение месяца учитываются по плановой себестоимости с использованием счетов выпуска продукции, с последующим расчетом их фактической себестоимости по итогам месяца.

В стоимость готовой продукции включаются:

- Стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов
- Заработная плата персонала, занятого в производстве
- Страховые взносы с заработной платы персонала, занятого в производстве
- Амортизация производственного оборудования
- Аренда производственного оборудования
- Прочие общепроизводственные расходы (материалы, сертификация, ремонт, электроэнергия производственного цеха и т.п.)

МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

На каждую отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов

Признаков обесценения запасов по состоянию на 31.12.25 нет.

МПЗ, находящиеся в пути или переданные Обществом в залог по состоянию на 31.12.2025, как и по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Информация о структуре и стоимости МПЗ отражена в Приложении №6

3.3. Денежные средства

Формирование информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.4. Дебиторская задолженность

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политике в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, нарушения договора и вероятности погашения долга полностью или частично.

Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Приложении №7

3.5. Капитал и резервы

3.5.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из долей участников Общества. На 31.12.2025 года размер уставного капитала составлял 10 000 тыс.руб. В 2019 году уставный капитал Общества был оплачен полностью.

3.5.2. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода равна 34 670 тыс.руб.

3.5.3. Выплата дивидендов в 2025 году – чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.6. Кредиторская задолженность.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерском (финансовой) отчетности Общества информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложении №8

3.7. Доходы Общества

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Исходя из характера своей деятельности Общество подразделяет доходы на:

1. Доходы от обычных видов деятельности, в том числе:
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
 - доходы от реализации покупных товаров

2. Прочие доходы.

Доходы от реализации товаров, признаются в момент передачи права собственности на товар. По выполненным работам (оказанным услугам) доходы признаются в момент оказания услуг.

3.8. Расходы Общества

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Исходя из своей деятельности Общество подразделяет расходы на:

1. Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:
 - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции собственного производства, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы, связанные с приобретением и продажей покупных товаров.

2. Прочие расходы

Общехозяйственные расходы списываются по методу Директ-костинг без распределения по видам деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в Отчете о финансовых результатах в строке «Текущий налог на прибыль» отражается на основе данных, сформированных в налоговом учете в соответствии с налоговым законодательством.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. События после отчетной даты: отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации, сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Общество расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

4.2. Информация по текущим судебным делам и претензиям – судебные дела и/или претензии, способные существенно повлиять на отчётность, отсутствуют.

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

05 февраля 2026 года

Генеральный директор _____/Митяева С.Л./