

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «МОЛОКО-ФОНД»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МОЛОКО-ФОНД».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МОЛОКО-ФОНД».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 249033, Калужская обл. г. Обнинск, Проспект Ленина, д. 21;
Почтовый адрес: 249033, Калужская обл. г. Обнинск, Проспект Ленина, д. 21;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 249033, Калужская обл. г. Обнинск, Проспект Ленина, д. 21;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МОЛОКО-ФОНД», зарегистрировано Администрацией города Обнинска, дата регистрации при создании до принятия ФЗ 19 января 2000 года, регистрационный номер до принятия ФЗ 5004, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, дата присвоения ОГРН 31 декабря 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1024000957452.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4025055898**

Код причины постановки на учет (КПП): **402501001**

ООО «МОЛОКО-ФОНД» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «МОЛОКО-ФОНД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «МОЛОКО-ФОНД», является Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе (Код ОКВЭД2 68.32.2).

ООО «МОЛОКО-ФОНД» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «МОЛОКО-ФОНД» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Высшим органом управления ООО «МОЛОКО-ФОНД» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной

валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

С 2022 года организация ведет учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020). Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Материально-производственные запасы

С 2021 года организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Материалы при передаче (отпуске) их для непосредственного использования оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Нематериальные активы

С 2024 года организация для учета нематериальных активов применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «МОЛОКО-ФОНД» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО «МОЛОКО-ФОНД» составляет 962 271,00 (Девятьсот шестьдесят две тысячи двести семьдесят один) рубль.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Налоги и налогообложение

В 2025 году ООО «МОЛОКО-ФОНД» применяет упрощенную систему налогообложения.

Объект налогообложения – Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Признание доходов

Доходы ООО «МОЛОКО-ФОНД» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки. В целях налогообложения ООО «МОЛОКО-ФОНД» учитывает доходы на основании ст. 346.15 Налогового Кодекса РФ. Датой получения доходов в соответствии со ст. 346.17 Налогового Кодекса РФ признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также

погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (счет 20) и прочие расходы (счет 91).

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целях налогообложения ООО «МОЛОКО-ФОНД» учитывает расходы на основании ст. 346.16 Налогового Кодекса РФ.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «МОЛОКО-ФОНД».

Генеральный директор

О.В.Комарова