

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛОЛАС КЕЙК» (далее – Общество) за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетным периодом у Общества является календарный год: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года. Единица измерения – тыс. руб.

I. Общие сведения

ООО «ЛОЛАС КЕЙК» (далее – Общество) зарегистрировано 21 марта 2017 года. Основной государственный регистрационный номер 1177746274177, ИНН 7714982299, КПП 771801001, ОКПО 11043709, поставлено на учет по месту нахождения в налоговом органе.

- Юридический адрес: 107497, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Гольяново, ул. Бирюсинка, д. 7, стр. 5.
- Уставный капитал – 10 тыс. руб.
- Обособленных подразделений Общество не имеет.
- Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2025 г. – 7 (семь) человек.
- Исполнительным органом Общества является Генеральный директор (Саакян Артур Сергеевич).
- Основной вид деятельности Общества – Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (код 10.71 по ОКВЭД).
- Общество является субъектом малого предпринимательства (Микропредприятие), состоит в Едином реестре МСП с 10 апреля 2017 года.
- Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.
- Специальный налоговый режим не применяется.

II. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

1. **Производство тортов и пирожных** – изготовление кондитерских изделий недлительного хранения, включая торты на заказ, праздничные кондитерские изделия.
2. **Реализация готовой продукции** – продажа изготовленной кондитерской продукции через розничные торговые точки, оптовым покупателям и конечным потребителям.

Деятельность Общества осуществляется преимущественно на территории г. Москвы.

Выручка от основных видов деятельности формируется за счет реализации готовой продукции собственного производства (торты, пирожные, кондитерские изделия).

III. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на отчетную дату.

Общество признает ошибку существенной, если ее значение превышает 5% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

Методологические аспекты учетной политики отчетного периода

1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств организуется в разрезе инвентарных объектов и групп основных средств.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются организацией при принятии объектов к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования, режима эксплуатации и нормативных ограничений.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2. Учет запасов

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам Общества относятся:

- Сырье и материалы (мука, сахар, яйца, масло, молочные продукты, фрукты, орехи, шоколад, кондитерские добавки и украшения);
- Вспомогательные материалы (упаковочные материалы, коробки, ленты, декоративные элементы);
- Готовая продукция (торты, пирожные, кондитерские изделия, прошедшие все стадии производства и готовые к реализации);
- Товары для перепродажи (в случае приобретения готовых изделий для реализации).

Оценка запасов при приобретении: Сырье и материалы, используемые для производства готовой продукции, учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Оценка запасов при выбытии: Оценка материалов и сырья при отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии (реализации) осуществляется по средней себестоимости.

Учет готовой продукции: Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. В себестоимость готовой продукции включаются:

- Прямые материальные затраты (сырье и основные материалы);
- Прямые затраты на оплату труда производственного персонала;
- Отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- Общепроизводственные расходы (амортизация производственного оборудования, коммунальные расходы производственных помещений, расходы на содержание производственного персонала);
- Общехозяйственные расходы (в части, относящейся к производству).

Списание запасов: Списание запасов производится в следующих случаях:

- Использование в производстве (сырье и материалы);
- Реализация (готовая продукция);
- Порча, бой, истечение срока годности (для кондитерской продукции с ограниченным сроком хранения);
- Выявление недостачи при инвентаризации.

Списание испорченной продукции с истекшим сроком годности оформляется актом списания и относится на прочие расходы.

3. Учет доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- Реализация тортов и пирожных собственного производства;
- Реализация мучных кондитерских изделий;
- Прочие доходы, связанные с осуществлением уставной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором она была получена (право собственности на продукцию перешло к покупателю), независимо от времени поступления денежных средств.

4. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.

Расходы организации подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- Материальные затраты (стоимость сырья и материалов, использованных для производства готовой продукции);
- Затраты на оплату труда персонала;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация основных средств;
- Прочие затраты, связанные с осуществлением деятельности (арендные платежи, коммунальные услуги, расходы на упаковку и доставку и др.).

Себестоимость продаж формируется из прямых затрат на производство продукции и общепроизводственных расходов.

Коммерческие расходы включают затраты на сбыт продукции, доставку, упаковку, рекламу.

Управленческие расходы включают затраты на содержание административного аппарата, офисные расходы.

5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Расчеты с персоналом по оплате труда ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление заработной платы производится ежемесячно в соответствии с трудовыми договорами. Выплата заработной платы осуществляется не реже двух раз в месяц.

6. Контроль за хозяйственными операциями

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Порядок контроля за хозяйственными операциями включает содержательную проверку законности, экономической целесообразности и соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Генеральный директор Общества.

IV. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 12 214 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года (в 2024 г. выручка составила 8 810 тыс. руб.). Увеличение выручки на 3 404 тыс. руб. (38,6%) связано с расширением ассортимента производимой продукции, увеличением объемов производства тортов и кондитерских изделий, а также ростом спроса на продукцию Общества.

Расходы по обычным видам деятельности составили 11 392 тыс. руб. (в 2024 г. – 8 165 тыс. руб.). Рост расходов обусловлен увеличением объемов производства, ростом цен на сырье и материалы, увеличением затрат на оплату труда.

Себестоимость продаж составила 9 262 тыс. руб. (в 2024 г. – 6 809 тыс. руб.). Увеличение себестоимости связано с ростом затрат на сырье (мука, сахар, молочные продукты, кондитерские ингредиенты) и увеличением производственных объемов.

Чистая прибыль за 2025 год составила 434 тыс. руб. (в 2024 г. – 487 тыс. руб.). Снижение показателя чистой прибыли при росте выручки обусловлено опережающим ростом себестоимости продукции и прочих расходов.

Активы Общества на 31 декабря 2025 года составили 3 295 тыс. руб., что на 867 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2024 года (2 428 тыс. руб.). Рост активов связан с:

- Увеличением запасов на 631 тыс. руб. (с 1 290 тыс. руб. до 1 921 тыс. руб.);
- Ростом дебиторской задолженности на 236 тыс. руб. (с 1 103 тыс. руб. до 1 339 тыс. руб.);

Капитал Общества на 31 декабря 2025 года составил 1 607 тыс. руб. (в 2024 году – 1 168 тыс. руб.). Рост капитала на 439 тыс. руб. обусловлен получением чистой прибыли отчетного года, которая была направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) На 31 декабря 2025 года денежные средства составили 35 тыс. руб. Денежные средства находятся на расчетном счете в банке.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) На 31 декабря 2025 года составили 1 339 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 103 тыс. руб.), в том числе дебиторская задолженность – 1 339 тыс. руб. Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 1 145 тыс. руб. (в 2024 году – 717 тыс. руб.). Увеличение задолженности на 428 тыс. руб. связано с ростом объемов закупок сырья у поставщиков в конце отчетного периода, расчеты по которым запланированы в начале следующего года.

V. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. Намерений о прекращении деятельности нет.