

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Виктория" относится к субъектам малого предпринимательства - это производственная компания по производству кондитерских изделий.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5050105061

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: Частная собственность

Адрес в пределах местонахождения: РФ 141140 Московская область город Лосино-Петровский Свердловский РП улица Центральная строение 1 корпус 14

Бухгалтерская отчетность подлежит/ не подлежит обязательному аудиту: НЕ ПОДЛЕЖИТ

1. Основной вид экономической деятельности: Производство кондитерских изделий (тортов и пирожных) недлительного хранения ОКВЭД 10.71

2. Дополнительный вид экономической деятельности: НЕТ

3. Учетная политика организации составлена на основании ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утверждённого приказом Минфина от 06.10.2008 №106н.

Учетная политика организации составлена строго в полном соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета без отступлений.

4. Государственная помощь: НЕТ

1. Общие сведения:

-Общество с ограниченной ответственностью «Виктория» зарегистрировано 20.06.2013 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Московской области, Свидетельство серия 50 № 013882099, ИНН 5050105061, КПП 505001001, ОГРН 1135050003538;

-бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности;

-уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей. Состав участников общества: Хмаладзе Мераби Кахаберович владеет 100% долей в уставном капитале общества;

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом директора от 28.12.2023 № 16.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости;
- метод признания выручки по отгрузке (доход признаётся в момент фактической передачи товаров)
- незавершенное производство – НЕТ

3. Основные показатели деятельности:

-в 2025 году согласно основному виду деятельности предприятие осуществило выпуск кондитерских изделий в ассортименте: пирожные, кексы, торты. Продукция предприятием производится на заказ, в виду недлительного срока хранения изделий, и отпускается непосредственно со склада предприятия. Продажа собственной продукции контрагентам: юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям осуществляется оптом. Розничная торговля отсутствует. Остатки на складах готовой продукции на конец отчетного периода отсутствуют. Выпуск и отгрузка покупателю продукции за 2025 год в натуральном выражении составили: 474 842,4 кг.

Приводим показатели бухгалтерского учета в тыс. руб.

-выручка от реализации продукции собственного производства с НДС – 125 673, без НДС – 104 728.

-себестоимость проданной продукции (счет 20) – 73 906, в том числе: сырье, материалы, упаковка и тара – 55 950, амортизация – 1 138, оплата труда производственного персонала – 9 941, страховые взносы производственного персонала – 3 416, коммунальные расходы – 3 129, текущий ремонт производственного оборудования – 332,

-управленческие расходы (счет 26) – 15 345, в том числе: амортизация управленческих основных фондов и нематериальных активов - 234, аренда помещения - 8 066, малоценное управленческое оборудование – 20, материальные расходы (канцтовары и хозяйственные материалы в управленческих нуждах) – 72, налоги и сборы (экологический сбор) – 59, оплата труда управленческого персонала – 4 578, прочие расходы (телефоны, интернет, услуги сторонних организаций по дезинфекции, медицинским услугам, вывоз мусора, другие) – 986, расходы на программное обеспечение (системы Контур ЭДО, программа 1С - неисключительное право, длящиеся расходы) – 125, спецодежда и специальная оснастка – 33, страховые взносы управленческого персонала – 1 172.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие

расходы», и признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В себестоимость продаж –входят прямые расходы, учитываемые на счете 20.

-внереализационные расходы (счет 91.02) – 2 672 в том числе: расходы на услуги банка – 64, расходы на ликвидацию (утилизацию) основных средств – 53, расходы по экологии – 182, электронно-цифровые продукты – 15, расходы, являющиеся натуральным доходом работников (место пребывания, интернет и обучение работников) – 1 825, резервы по сомнительным долгам – 185, выделенный НДС, не предъявленный к вычету– 348.

Натуральный доход работникам начисляется в день оплаты данной услуги сторонним организациям (за место пребывания работников, за интернет, за обучение работников) и облагается налогом НДФЛ.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года.

Актив в тыс. рублей.

-материальные внеоборотные активы строка 1150 – 4 772 - производственное оборудование с учетом износа;

-нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы строка 1110 – 355: в т. ч. торговая марка с учетом начисленной амортизации – 145, сайт (количество сайтов - 2) – 210.

-запасы строка 1210 – 11 277 - основное сырье и материалы;

-денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 – 1398 - денежные средства на расчетном счете;

-финансовые и другие оборотные активы строка 1240 – 6 563 в т. ч.: покупатели дебиторская задолженность – 6 436

Пассив в тыс. рублей.

- капитал и резервы строка 1300 – 14 319 в т. ч.: чистая прибыль отчетного года – 8 787, нераспределенная прибыль в обращении – 5 522, уставный капитал - 10;

- кредиторская задолженность строка 1520 – 10 046, в т. ч.: кредиторская задолженность – 5 033, налоги к уплате – 5 013, задолженность по выплате доходов учредителю – 0. Дивиденды распределены в текущем 2025 году за предыдущий 2024 календарный год согласно Решению № 20 от 01.04.2025.

5. Состав основных средств в тыс. руб.: производственное оборудование

-счет 01 покупная стоимость – 14 612

-счет 02 износ – 9 840

-остаточная стоимость – 4 772

В связи с переходом с 01 января 2022 года на новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» упрощенным способом, в бухгалтерском учете были пересмотрены сроки службы

основных средств с учетом ликвидационной стоимости и новых сроков эксплуатации и основные средства со стоимостью ниже лимита переведены в малоценное оборудование. Начиная с 2022 года ежегодно производится проверка и пересмотр сроков службы основных средств и определяется их ликвидационная стоимость в бухгалтерском учете.

6. Оценочные обязательства и резервы

-резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создавался по причине наличия сомнительной просроченной дебиторской задолженности покупателя ООО «СЕМИГОРЬЕ» ИНН 6731066632, Договор № 302/24 от 04.03.2024, сумма резерва 185 138,25 рублей.

-резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

7. Труд и заработная плата

Заработная плата работникам предприятия выплачивается два раза в месяц до 15 числа и до 31 числа текущего месяца. Задолженность по заработной плате работникам на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Генеральный директор ООО «Виктория» Шария Наталия Юрьевна

27 февраля 2026г.