

ПОЯСНЕНИЯ

ООО «Матрешка»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Матрешка» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 февраля 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «_Матрешка»
Юридический адрес: 352432, Краснодарский край, г. Курганинск, ул. Армавирское шоссе , д.1 помещение 10

Применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

По итогам 2025 года в соответствии с законом № 425-ФЗ от 28.11.2025 г с 01.01.2026 года оставаясь налогоплательщиком на УСН становится плательщиком НДС по ставкам 10; 22% .

Основной вид деятельности 46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ :

46.21.12 ;72.11 ;72.19.9 ;01.13.5 ;01.11.3

51.55.12 ; 01.61

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Чернышев Александр Владимирович .

Участники Общества:

Барбарицкий Андрей Юрьевич, 05.07.1979 года рождения, место рождения гор. Шахты Ростовской обл, паспорт 60 24 879992 выдан 10.09.2024 года ГУ МВД России по Ростовской области, код подразделения 610-019, адрес регистрации по месту жительства: Россия, Ростовская обл., Аксайский р-н, ст ца Старочеркасская, ул. Всевеликого войска Донского, д. 54, – доля **33,33%**;

Падиева Ольга Сергеевна, 10.07.1986 года рождения, место рождения ст. Брюховецкая Брюховецкого р-на Краснодарского края, паспорт 03 10 727099 выдан 21.11.2011 года Отделом УФМС России по Краснодарскому краю в Брюховецком районе, код подразделения 230-030 – доля **33,33 %**.

Чернышев Александр Владимирович 10.04.1983 года рождения, место рождения с. Плодовиноградное Кировского р-на Чимкентской обл. Казахской ССР, паспорт 0304 300962 выдан 22.04.2003 г. Курганинским РОВД Краснодарского края, код подразделения 232-040, ИНН 233907008851, адрес регистрации по месту жительства: Краснодарский край, Курганинский район, город Курганинск, улица Каштановая, дом №18- доля **33,34%**

Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами для ООО «Матрешка » являются:

№ п/п	Наименование юридического / физического лица (ФИО)	ИНН	Характер отношений
Контролирующие лица и лица, оказывающие значительное влияние на Общество			
1	Чернышев Александр Владимирович	233907008851	Участник Общества. Бенефициар
Аффилированные лица			
1	ООО "Ботаник Био Групп"	2364023738	Общий участник Общества. Бенефициары
2	Индивидуальный предприниматель Чернышев Александр Владимирович	233907008851	Участник Общества. Бенефициар
3	ООО «Велес»	2377003009	Общий участник Общества. Бенефициары
5	ООО "Всеяр "	2364024971	Общий участник Общества. Бенефициар
6	ООО "НУТРИТЕХ ЮГ"	2339023050	Общие участники Общества.

			Бенефициар
7	ИП Глава КФХ Падиева Ольга Сергеевна	231120588253	Участник Общества. Бенефициар
8	Индивидуальный предприниматель Барбарицкий Андрей Юрьевич	612502165002	Участник Общества. Бенефициар
Контролируемые организации			
1	Отсутствуют	-	-
Зависимые Общества			
-	Зависимые общества отсутствуют		
Участники совместной деятельности			
	Общество не заключало договоров о ведении совместной деятельности	-	-

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до _____ руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

НМА :

По состоянию на 31.12.2025 НМА отражены в бухгалтерском балансе:

Селекционные достижения(исключительные права) – 1824 тыс руб

1. Основные средства

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 288
в том числе:	
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 169
Офисное оборудование	119
Неамортизируемые основные средства - всего	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения – отсутствуют
Краткосрочные финансовые вложения – отсутствуют

3. Запасы

[illegible]

Долгосрочные обязательства - всего	За 27.01.2025 - декабрь 2025 г.			33 028					33 028
	За 2024 г.								

Краткосрочные обязательства - всего	За 27.01.2025 - декабрь 2025 г.		153 943		(4 511)			X	149 432
	За 2024 г.							X	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 27.01.2025 - декабрь 2025 г.
Материальные затраты	22 885
Затраты на оплату труда	1 100
Отчисления на социальные нужды	311
Амортизация	160
Прочие затраты	74 604
Итого по элементам	99 060
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(95 020)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 040

Директор _____ /Чернышев А.В./

«_10_» _марта 2026 г.

