

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МЭЙЛАЙ»
- 1.2. ИНН/КПП – 2511125645/251101001
- 1.3. Юр. адрес – 692525, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Бестужева, д. 12
- 1.4. Дата государственной регистрации – 15.09.2023
- 1.5. Основной ОКВЭД – 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
Вспомогательные ОКВЭД - 01.11.19 Выращивание прочих зерновых культур, 46.21.11 Торговля оптовая зерном, 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 1.6. Численность сотрудников – 0
- 1.7. Уставной капитал – 10 000 руб. Участниками являются: Никульченкова Т.И. с долей 51%, Лу Цзюнь с долей 49%.
- 1.8. Генеральный директор – Никульченкова Т.И.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «МЭЙЛАЙ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.3. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.4. Учет основные средств

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.5. Учет запасов

Оценка запасов при их использовании и выбытии производится по фактической себестоимости. Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы». Учет семян, удобрений, ГСМ ведется через субсчета счета 10. Организация ведет учет МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". (Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. № 34н)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Инвентаризация

Срок и порядок проведения инвентаризации в организации устанавливается Положением об инвентаризации с учетом Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" (ФСБУ 28/2003 «Инвентаризация»)

2.7. Займы. Расходы по займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам относятся к прочим расходам.

Основной долг учитывается на счетах 66 (краткосрочные) или 67 (долгосрочные) как кредиторская задолженность, которая погашается по мере возврата. Заем принимается к учету в сумме, указанной в договоре. Начисление процентов не производится. (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам")

2.8. Учет объектов аренды

Организация использует право не применять ФСБУ 25/2018 (учитывать как обычную аренду) для договоров аренды сроком до 12 месяцев. Затраты на капитальный ремонт объектов аренды относятся на расходы по мере их возникновения или формируют стоимость объекта, если увеличивают его выгоды. Арендные платежи включаются в состав доходов.

2.9. Учет доходов и расходов

Доходы учитываются на балансовом счете 90 «Продажи». Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции и предоставлением в аренду имуществом, учитываются отдельно по каждой номенклатурной группе.

Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» - на данном счете собираются обобщенная информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Организации. Учет по счету 20 «Основное производство» ведется по номенклатурным группам (Растениеводство и Учет аренды) и статьям затрат.

К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, выполнения работ, оказания услуг, поэтому они относятся прямо на ее себестоимость: материальные затраты, затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное социальное страхование и другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества. Общехозяйственные расходы учитываются по статьям затрат. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных полностью без распределения на заказы списываются на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Строка 1150 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	за 2025 год	0	56029	(384)	56029	(384)
в том числе:	за 2025 год	0	10440	(384)	10440	(384)
здания	за 2025 год	0	17382	-	17382	-
сооружения	за 2025 год	0	7707	-	7707	-
машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 год	0	20500	-	20500	-
земельные участки	за 2025 год	0				

3.2. Финансовые и другие оборотные активы
Строка 1240 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Финансовые и другие оборотные активы, всего	За 2025 год	0	883	-	883
в том числе: дебиторская задолженность	За 2025 год	0	883	-	883

3.3. Долгосрочные заемные средства
Строка 1410 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Долгосрочные заемные средства, всего	За 2025 год	0	57620	-	57620

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность
Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано (погашено)	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2025 год	0	3402	-	3402
в том числе: расчеты с поставщиками	за 2025 год	0	384	-	385
расчеты с покупателями	за 2025 год	0	2545		2545
по налогам и сборам	за 2025 год	0	472		472

3.5. Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила 955 тыс. руб.
Расходы за 2025 год составили – 4220 тыс. руб.
Убыток за 2025 год составила 3387 тыс. руб.

Генеральный директор

/Никulichенкова Т.И./

12.03.2026

