

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство мясных и мясосод. продуктов (код ОКВЭД 10.13.4)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018) без дисконтирования.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему производства

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число отчетного периода организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной

просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв не создается.

3.1. Раскрытие существенных показателей

Основные средства и оборудование к монтажу (строка 1150) на 31.12.2024г составляет 36 069 т.р., в т.ч.

- оборудование в монтаж - 422,3
- основные средства остаточная стоимость - 35 646,2 т.р., (оборудование и транспортные средства) поступление за 2025г - 10 226,7 т.р.

Основные средства и оборудование к монтажу (строка 1150) на 31.12.2025г составляет 41 896 т.р., в т.ч.

- оборудование в монтаж - 422,3
- приобретенные, но не введенные в эксплуатацию ОС - 108,0
- основные средства остаточная стоимость - 41 365,7 т.р.

Запасы (строка 1210) на 31.12.2024г составляет 27 079 т.р.

включает в себя сырье - 12 384,5 т.р, упаков.материал - 9 968,7 т.р., прочие материалы - 443,9 т.р., полуфабрикаты собств.производства - 1 542,3 т.р., готовая продукция 2 739,4 т.р.,

Запасы (строка 1210) на 31.12.2025г составляет 32 057 т.р.

включает в себя сырье - 14 416,5 т.р, упаков.материал - 11 275,7 т.р., прочие материалы - 689,8 т.р., полуфабрикаты собств.производства - 547,2 т.р., готовая продукция 5 126,8 т.р.,

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) на 31.12.2024г составляет 52 263 т.р., из них

- дебиторская задолженность от продаж гп - 44 551,5
- налоговые авансы - 1 010,6
- авансы поставщикам - 2 372,4
- прочая дебиторская задолженность - 1 752,4
- расходы будущих периодов - 2 426,1
- размещение средств на депозитных счетах - 150,0

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) на 31.12.2025г составляет 62 538 т.р., из них

- дебиторская задолженность от продаж гп - 48 532,6
- налоговые авансы - 1 619,3
- авансы поставщикам (в т.ч. по арендным платежам) - 7 455,5
- прочая дебиторская задолженность - 3 335,7
- расходы будущих периодов - 1 594,2

Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2024г составляет 50 944 т.р., из них

- кредиторская задолженность поставщикам - 28 410,8
- текущая задолженность в бюджет - 1 627,2
- прочая кредиторская задолженность - 6 011,1
- обязательства по аренде текущие - 14 894,4

Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025г составляет 40 651 т.р., из них

- кредиторская задолженность поставщикам - 22 338,7
- текущая задолженность в бюджет - 3 230,2
- прочая кредиторская задолженность - 8 143,3
- обязательства по аренде текущие - 6 938,8

Фонд оплаты труда за 2025 г составляет 96 350,1 т.р.

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение Организации после отчетной даты, не происходило.

Директор _____ Ласица Дмитрий Миронович

13 марта 2026 г.

