

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО ФАБРИКА СОВРЕМЕННОЙ ВЫПЕЧКИ «ПАСТРИЧИ»**

ИНН/КПП: 7719775384/504701001

**адрес места нахождения: 141051 Московская область, г.о. Лобня, г. Лобня, тер.
Промышленный Парк РЕАЛ-СЕВЕР, стр. 1А, помещ. 2-1**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| 1. Основные виды экономической деятельности | 3 |
| 2. Основание составления отчетности | 3 |
| 3. Учетная политика | 3 |
| 3.2. Основные средства: | 3 |
| 3.3. Капитальные вложения: | 3 |
| 3.4. Нематериальные активы: | 4 |
| 3.5. Прочие аспекты: | 4 |
| 4. Иная существенная информация | 5 |
| 4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса | 5 |
| 4.1.1. Материальные внеоборотные активы | 5 |
| 4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 5 |
| 4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы | 5 |
| 4.1.4. Запасы | 6 |
| 4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты | 6 |
| 4.1.6. Долгосрочные заемные средства | 6 |
| 4.1.7. Другие долгосрочные обязательства | 6 |
| 4.1.8. Краткосрочная кредиторская задолженность | 6 |
| 4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах | 6 |
| 4.3. Исправление ошибки предыдущего отчетного года | 7 |
| 4.3.2. Расходы по займам и кредитам | 7 |
| 4.3.3. Изменения оценочных значений | 7 |
| 4.4. Судебные споры и иные обязательства | 8 |
| 4.5. Капитал и распределение прибыли | 8 |
| 4.5.1. Уставный капитал | 8 |
| 4.5.2. Дивиденды | 8 |
| 4.6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности) | 8 |
| 4.7. Основные финансовые риски | 9 |
| 4.8. События после отчетной даты | 9 |

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО ФАБРИКА СОВРЕМЕННОЙ ВЫПЕЧКИ «ПАСТРИЧИ» (далее по тексту –Общество) является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения назначения.

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.1. Признание доходов и расходов:

Выручка и расходы признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).

3.2. Основные средства:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 рублей. Затраты на объекты ниже лимита признаются материальными расходами.

3.3. Капитальные вложения:

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: -без учёта скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

-без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- Проверка на обесценение не проводится.

3.4. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.
- В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.5. Прочие аспекты:

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** принимаются к учету по цене поставщику. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

- **Товары (ФСБУ 5/2019):** принимаются по фактической стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров

- **Финансовые вложения:** отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.

- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Учет аренды ведется, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

- **Оценочные и условные обязательства:** Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

- **Налог на прибыль:** Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Учет отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом.

- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.

- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.

- **Государственная помощь:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, признаются в составе доходов будущих периодов и равномерно списываются на финансовые результаты в течение срока полезного использования активов, приобретенных за счет этих средств.

- **Расходы по займам:** Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации

- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

4. Иная существенная информация

Общество было создано в 2011 году.

В конце 2023 года в учредительные документы Общества внесены изменения, связанные с изменением фирменного наименования и видов экономической деятельности (ОКВЭД).

До 2025 года деятельность Общества носила подготовительный характер.

С октября 2025 года Общество приступило к осуществлению производственной деятельности.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 191 человек.

4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

4.1.1. Материальные внеоборотные активы.

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 231 900 тыс. руб. Наибольший удельный вес (76,56%) имеют права пользования активом. В их состав входят производственное оборудование и производственный инвентарь на сумму 177 540 тыс. руб.

4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

Показатель в сумме 46 662 тыс. руб. состоит из:

- Отложенные активы (45 559 тыс. руб., 97,72%). Значительная часть формируется за счет арендных обязательств – 43 489 тыс. руб.

- Нематериальные активы (1 063 тыс. руб., 2,28%)

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы.

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет **163 898 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (148 120 тыс. руб., 90,37%):**

Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков (135 551 тыс. руб.) Срок погашения не превышает 12 месяцев. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (8 110 тыс. руб.).

- **Налоги, подлежащие вычету (возмещению) - 15 777 тыс. руб., (9,63%):** включает предъявленный НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету на отчетную дату.

4.1.4. Запасы.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 г. величина запасов составляет **71 511 тыс. руб.** и преимущественно состоит из сырья, полуфабрикатов собственного изготовления и готовой продукции.

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных счетах (136 тыс. руб.)

4.1.6. Долгосрочные заемные средства.

На отчетную дату размер долгосрочных заемных средств **64 245 тыс. руб.**

| Договор: | Сумма в тыс. руб. |
|---|--------------------------|
| РФ АО Россельхозбанк - ЦРМБ | 19 941 |
| Договор ВКЛ 256300/0178 от 30.10.2025 | 12 241 |
| Договор ВКЛ 256300/0178-2 от 12.11.2025 | 7 700 |
| Сбербанк ПАО | 44 304 |
| ВКЛ №7719775384-25-2 от 24.12.2025 | 13 152 |
| НКЛ № 7719775384-25-1 от 02.12.2025 | 31 152 |

4.1.7. Другие долгосрочные обязательства.

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 212 519 тыс. руб. Наибольший удельный вес (78,78%) имеют долгосрочные обязательства по аренде и лизингу (производственное оборудование и производственный инвентарь) в сумме 167 430 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (21,22%) в сумме 45 089 тыс. руб. Значительная часть формируется за счет арендованного имущества.

4.1.8. Краткосрочная кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 230 850 тыс. руб. Наибольший удельный вес (97,49%) имеет кредиторская задолженность на сумму 225 060 тыс. руб. Из них задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 181 307 тыс. руб., что составляет 80,56% от кредиторской задолженности.

4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности. В отчетном году выручка была сформирована на 204 925 тыс. руб. (76,08%) от производство замороженных полуфабрикатов, произведенных Обществом. Общая сумма выручки за 2025 год составила **269 367 тыс. руб.**

- **Расходы по обычным видам деятельности:** Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **275 505 тыс. руб.** и включают себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы:

- Себестоимость продаж: 177 007 тыс. руб. (64,25%).
- Коммерческие расходы: 11 595 тыс. руб. (4,21%).

- Управленческие расходы: 86 902 тыс. руб. (31,54%).

Формирование себестоимости осуществляется с учетом особенностей технологического процесса Общества, включающего несколько стадий (переделов) производства и использование полуфабрикатов собственного производства. В связи с этим часть затрат отчетного периода относится к продукции, находящейся в стадии незавершенного производства и полуфабрикатов, и не включается в себестоимость реализованной продукции текущего периода.

- **Проценты к уплате:** В отчетном периоде данный показатель составляет 702 тыс. руб.

- **Прочие доходы:** Показатель на 31.12.2025 г. – **5 223 тыс. руб.** Наибольший удельный вес имеют оценочные обязательства 2 840 тыс. руб. (54,37%) и курсовые разницы – 2 357 тыс. руб. (45,13%).

- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. **1 373 тыс. руб.**

- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме отложенного налога на прибыль организации – **469 тыс. руб.**

- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Убыток за 2025 год составила **2 521 тыс. руб.**

4.3. Исправление ошибки предыдущего отчетного года

В 2025 года, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в бухгалтерском учете Общества не было выявлено существенных ошибок.

4.3.2. Расходы по займам и кредитам

В течение 2025 года Общество привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств и внеоборотных активов. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Наличие обязательств: По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется:

- возобновляема кредитная линия, полученная в банке АО Россельхозбанк, лимит 20 000 тыс. руб. (договор 256300/0178 от 30.10.2025) используется для финансирования текущей деятельности Общества. Процентная ставка является плавающей и определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3,1%. Общий срок действия кредитной линии составляет 60 месяцев. Погашение задолженности осуществляется в соответствии с условиями договора. Срок возврата каждого транша составляет до 180 дней с даты его выдачи.

- Возобновляема кредитная линия, полученная в банке Сбербанк ПАО, лимит **20 000 тыс. руб.** (договор №7719775384-25-2 от 24.12.2025) используется для финансирования текущей деятельности Общества. Процентная ставка по договору составляет 19,57% годовых. Погашение задолженности осуществляется в соответствии с условиями договора, срок действия кредитной линии — 36 месяцев.

- Невозобновляема кредитная линия, полученная в банке Сбербанк ПАО, лимит 50 000 тыс. руб. (договор № 7719775384-25-1 от 02.12.2025). Лимит кредитной линии составляет 50 000 тыс. руб. Кредитная линия привлечена для финансирования приобретения оборудования. Процентная ставка по договору составляет 12% годовых. Срок погашения задолженности — 60 месяцев.

4.3.3.

Изменения

оценочных

значений

В 2025 г. изменения оценочных значений не производились.

4.4. Судебные споры и иные обязательства

Судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, на отчетную дату не было.

4.5. Капитал и распределение прибыли

4.5.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

| Наименование капитала | тыс. руб. | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| Уставный капитал Общества | 1 000 | 1 000 | 10 |

Уставный капитал и доли участников

Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

Уставный капитал разделен на 3 (три) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

По состоянию на 01.01.2025 уставный капитал был распределен между четырьмя участниками в равных долях (по 25%).

В июле 2025 года один участник вышел из состава участников Общества. Доля вышедшего участника распределена между оставшимися участниками следующим образом:

- Участник №1 – 340 тыс. руб. (34%)
- Участник №2 – 330 тыс. руб. (33%)
- Участник №3 – 330 тыс. руб. (33%)

Размер уставного капитала в течение отчетного года не изменялся.

На отчетную дату Общество не предоставляло опционы, дающие право на приобретение дополнительных долей в уставном капитале.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют (827) тыс. руб., на 31.12.2024 - 1 693 тыс. руб., на 31.12.2023 – (385) тыс. руб.

Величина чистых активов на отчетную дату меньше размера уставного капитала.

В 2025 году Общество завершило подготовительный этап и с октября 2025 года приступило к осуществлению производственной деятельности.

В течение отчетного года Обществом осуществлялись затраты, связанные с организацией производства (приобретение активов, формирование производственной базы, прочие подготовительные расходы), что обусловило значительный рост расходов по сравнению с предыдущими периодами.

Указанные обстоятельства повлияли на формирование убытка по итогам 2025 года.

Общество планирует получение доходов от основной деятельности в последующих отчетных периодах.

4.5.2. Дивиденды

В отчетном 2025 году решения о распределении прибыли и выплате дивидендов не принимались, дивиденды участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

В связи с отсутствием прибыли и величиной чистых активов, не превышающей размер уставного капитала, основания для выплаты дивидендов отсутствуют.

4.6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности).

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет

реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют (827) тыс. руб., на 31.12.2024г. - 1 693 тыс. руб., на 31.12.2023 – (385) тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет убыток и отрицательную величину чистых активов.

Указанные обстоятельства обусловлены стадией запуска производственной деятельности и носят временный характер.

Общество осуществляет мероприятия, направленные на развитие основной деятельности и получение доходов в последующих отчетных периодах, что позволяет руководству считать применение допущения непрерывности деятельности обоснованным.

4.7. Основные финансовые риски
Деятельность Общества подвержена финансовым рискам, включая риск ликвидности, кредитный риск и процентный риск.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется отрицательный финансовый результат и значительный объем краткосрочных обязательств, что может оказывать влияние на своевременность исполнения обязательств.

Указанные обстоятельства обусловлены стадией запуска производственной деятельности.

Риск ликвидности связан с необходимостью своевременного исполнения обязательств перед кредиторами. В целях управления данным риском Общество осуществляет контроль за движением денежных средств и планирование платежей.

Кредитный риск Общества связан с возможным неисполнением обязательств контрагентами. Общество осуществляет контроль за расчетами с дебиторами.

Процентный риск связан с привлечением заемных средств. Изменение процентных ставок может оказать влияние на финансовый результат Общества.

Руководство Общества оценивает финансовые риски как контролируемые.

4.8. События после отчетной даты
По состоянию на дату подписания отчетности (17 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Генеральный Директор  /С.А. Чепенко/

Дата: 17 марта 2026 г.

