

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "Ирикла Молоко"

1.2. Юридический адрес :462803, Оренбургская область, Новоорский район, п. Энергетик, дом 107

1.3. Дата государственной регистрации:07.05.2007 г.

1.5. Численность сотрудников: 24,0 чел.

1.6. Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

Участниками являются:

- Никифорова Светлана Николаевна с долей 50 процентов;
- Неретина Татьяна Александровна с долей 50 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Основной вид деятельности: 10.51.1 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Никифорова Светлана Николаевна приказ № 1 от 03.10.2023 г.

Главный бухгалтер Общества: Меркурьева Ольга Васильевна

2. Информация об учетной политике

2.1 Общество согласно ст.4 закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ относится к субъектам малого бизнеса.

Общество применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы), на основании п.4 статьи 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

2.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3 Основные средства и капитальные вложения

2.3.1 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 N 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;

- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;

- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;

- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;

- процентов, связанных с капвложениями;

- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания и сооружения
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.3.3 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» Баланса числятся:

Машины и оборудование- 2128,0 тыс. руб.

В 2025 году остаточная стоимость основных средств уменьшилась на сумму 1839,0 тыс. руб., в т.ч. по группе ОС «Здания» и «Транспортные средства», «Машины и Оборудование», в связи с реализацией транспортных средств, нежилого помещения №1 и нежилого помещения №6, а также оборудования.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Баланса за 2025 год числится дебиторская задолженность в сумме 2031,0 тыс. руб. В 2025 году сумма дебиторской задолженности уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 5604,0 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» составляет 1120,0 тыс. рублей, они уменьшились по сравнению с 2024 годом на 8806,0 тыс. рублей, в связи с заключением договора уступки прав требования.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Баланса числится кредиторская задолженность поставщикам в сумме 24669,0 тыс. руб. с не истекшими сроками погашения. Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2024 годом на 8035,0 тыс. руб., в связи с заключением договора уступки прав требования.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 15399,0 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 32688,0 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано с сокращением заказов на молочную продукцию.

Увеличились расходы на оплату труда и налоги с ФОТ, на оплату коммунальных услуг, услуг связи, электроэнергию, за право использования программы для ЭВМ "Контур. Маркировка", за право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок"модуль Интеграция, за право использования программы для ЭВМ "Контур Меркурий", за право использования программы для ЭВМ "КонтурДиадок",тарифный план "1200 документов"! по сравнению с 2024 годом.

Убыток за 2025 год - 33457,0 тыс. руб.. Это связано как с уменьшением выручки от оказания услуг, так и увеличением прочих расходов, а именно списания, ранее приобретенного ГСМ и не своевременным списанием за прошлые года.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 17.03.2026 года.

Генеральный директор ООО «Ирикла Молоко» _____

Никифорова С.Н.