Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО»

за 2025г.

1. Характеристика деятельности

1.1 Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО».

1.2 Сокращенное наименование компании: ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО».

1.3 Юридический адрес ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО»: 143002, Московская область, г Одинцово, Южная ул, д. 16б.

1.4 Почтовый адрес ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО»: 143002, Московская область, г Одинцово, Южная ул, д. 16б.

1.5 Функции Единоличного исполнительного органа ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО» возложены на Генерального директора Туквадзе Шалва.

1.6 В отчетном периоде основным видом экономической деятельности ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО» являлась «Производство сыра и сырных продуктов», ОКВЭД 10.51.3 в рамках которой осуществлялись:

- ✓ Производство сыра и сырных продуктов;

1.7 Среднесписочная численность сотрудников ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО» в 2025г. составляла 1 человек.

1.8 Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подготовлена исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Какие-либо отступления от правил составления отчетности не допускались.

2. Связанные стороны:

2.1 Физические лица, граждане РФ, контролирующие Общество или оказывающие значительное влияние в 2025 году.

Туквадзе Шалва -100 % в уставном капитале.

2.2 Дивиденды в 2025 году Обществом не выплачивались.

3. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

3.1 Настоящая отчетность подготовлена с соблюдением требования допущения непрерывности хозяйственной деятельности.

3.2 Какие-либо события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или дополнительных раскрытий, до момента подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

4. Дополнительные раскрытия и пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах

Основные положения учетной политики на 2025 год

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4.2. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, утверждаемые приказом руководителя. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в *Приложении №2* к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

Право подписи первичных учетных документов предоставлено

должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4.3. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежегодно, не позднее: 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

4.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, 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.

Организация, являясь *субъектом малого предпринимательства,* который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

4.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета (в целях

обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности), а так же по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно.

.

5. Методические положения

5.1. Учет основных средств

Учет ОС осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91 н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно. (Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020.).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (без учета НДС) учитываются в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету по их фактической стоимости приобретения.

Первоначальная стоимость (фактическая стоимость приобретения) основных средств формируется на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.4 "Приобретение отдельных объектов ОС") с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку,монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т сч. 01 (субсч. 01.1 "Основные средства организации").

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки;

объекты природопользования;

здания, строения, помещения; производственное оборудование;

торговое оборудование;

транспортные средства;

компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Организация начисляет амортизацию основных средств помесячно. (Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете . Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Ремонт ОС производится за счет текущих затрат и отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»-«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода, а именно:

-стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

-амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

-затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

-заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;

-связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

-величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации; -иные затраты.

(Основание: пункты 4, 10, подпункт «а» пункта 11 ФОБУ 26/2020.)

Организация не дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев. (Основание: пункты 4, 12 ФСБУ 26/2020.)

Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента перевода на счет 01 объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения.

Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов. (Основание: пункт 4, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.)

Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате неденежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг. (Основание: пункты 4, 13 ФСБУ 26/2020.)

Организация признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с капитальными вложениями, признаваемыми инвестиционным активом. (Основание: пункт 4,

подпункт «е» пункта 10 ФСБУ 26/2020, пункт 7 ПБУ 15/2008, пункт 11 ПБУ 10/99.)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пункты 4, 17 ФСБУ 26/2020.)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. (Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020».)

5.2. Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

Учет НМА осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 № 64н.

К НМА относятся объекты при выполнении следующих условий:

-организация обладает исключительным правом на актив или есть документы о том, что НМД существует;

-организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта;

-срок использования объекта превышает 12 месяцев, и организация не предполагает его дальнейшую перепродажу, по крайней мере, в течение 12 месяцев;

-первоначальная (фактическая) стоимость может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

НМА отражаются в учете и отчетности в сумме расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Расходы первоначально учитывать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.5 "Приобретение НМА") с последующим списанием активов в Д-т сч. 04 "Нематериальные активы" (субсч. 04.1).

При принятии НМА к учету определяется срок его полезного использования.

Сроком полезного использования считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов".

Сумма амортизации рассчитывается исходя из срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из-ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

5.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, 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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости *{взвешенная оценка),* в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет МЦ.02., МЦ.04.

Возвратные отходы образовавшиеся при возврате из производственного цикла, подлежащие дальнейшему использованию, учитываются по рыночной стоимости. Возвратные отходы учитываются на сч. 10.06.

5.4. Товары

Учет товаров осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, 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».

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости *{взвешенная оценка),* в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

5.5. Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются в состав прямых затрат пропорционально сумме всех прямых затрат;

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом руководителя организации. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат);

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства";

Незавершенное производство (НЭП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

5.6. Учет имущества по договорам аренды.

Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФОБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н в соответствии с п. 50 ФОБУ 25/2018.

Организация не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт. (Основание п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Организация, применяет настоящий Стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание п. 52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

5.7. Доходы и 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

6.1. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по строке 1260 бухгалтерского баланса имела следующую структуру:

Прочие оборотные активы	**31.12.2025 тыс. руб.**	**31.12.2024 тыс. руб.**	**31.12.2023 тыс. руб.**
Расходы будущих периодов	793	-	-
ИТОГО по стр.1260	793	-	-

7. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В отчетном периоде ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО» Поэтому доходы и расходы от равны 0.

8. Геополитические риски

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Генеральный директор Туквадзе Шалва

ООО «СЫРНОЕ КОРОЛЕВСТВО»

.