

Общество с ограниченной ответственностью «Луч»

(ООО «Луч»)

ИНН 7446056395 КПП 745601001

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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

ПРОИЗВОДСТВО СОЛЕНОГО, ВАРЕНОГО, ЗАПЕЧЕНОГО, КОПЧЕНОГО, ВЯЛЕНОГО И ПРОЧЕГО МЯСА (код ОКВЭД 10.13.1)

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первонач. ст-ть	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первонач. Ст-ть	Накопленная амортизация
Оборудование	2 945,9	(2 396,4)			(298,7)	2 945,9	(2 695,1)

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Списано	
Запасы всего	393,3	47708,2	(48088,9)	12,6
В т.ч. готовая продукция	365,6	23490,3	(23844,1)	11,8
Сырье и материалы	27,7	24217,9	(24244,8)	0,8

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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.

2.8. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Списано	
Дебиторская задолженность, всего	2 499,3	58150,0	(58201,5)	2623,2
В т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	506,8	11425,4	(11549,6)	382,6
По расчетам с покупателями (счет 62)	1639,8	32390,4	(31932,3)	2097,9
По расчетам с персоналом (счет 70)	0,2	3415,5	(3315,9)	2,1
По расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	203,8	9222,5	(9699,5)	(273,2)
По расчетам по налогам и сборам (счет 68, 69)	148,7	1696,2	(1704,2)	140,6

2.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Списано	
Кредиторская задолженность, всего	1201,7	37599,3	(37920,4)	1377,0
В т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	297,1	20107,8	(20086,4)	275,7
По расчетам с покупателями (счет 62)	578,1	3122,8	(3116,5)	571,8
По расчетам с персоналом (счет 70, 73)	98,0	3415,5	(3315,9)	0
По расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	(203,8)	9222,5	(9699,5)	273,3
По расчетам по налогам и сборам (счет 68, 69)	227,6	1730,7	(1702,1)	256,2

2.10. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	2003	1513
Затраты на оплату труда	3415,5	2765,7
Отчисления на социальные нужды	993,6	926
Амортизация	298,6	331,9
Прочие затраты	2012,3	1957,4
Итого	8723	7494
Фактическая себестоимость продукции	23844	18691
Итого расходы по обычным видам деятельности	32567	26185

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 200 000 (двести тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 200 000 (двести тысяч) рублей.

Единственный Учредитель – Саблин Константин Юрьевич.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Несмотря на увеличение выручки за 2025 год (32 311 тыс. руб.) по сравнению с прошлым годом (26 185 тыс. руб.), расходы по основному виду деятельности также выросли.

Причины увеличения себестоимости продукции - рост цен на сырье и материалы, ГСМ.

В отчете о финансовом результате за 2025 год получен убыток в размере 757 тыс. руб.

Директор _____ Саблин Константин Юрьевич

24 марта 2026 г.