

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГЛУБИНКА»

1. Общие сведения.

- 1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Глубинка» (ООО «Глубинка») (далее – Общество).
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 431370, Респ. Мордовия, с. Ельники, ул. Строителей, д.21
- 1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Общество зарегистрировано 20.02.2013 г. Регистрационный номер 1131314000025.
ИНН 1307001197, КПП 130701001.
- 1.4. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 100,00 тыс. рублей. Оплачен полностью.
- 1.5. Информация об учредителях (участниках) Общества:
Самолькина Елена Григорьевна – 100% доли в уставном капитале.
Дивиденды в 2025 году не выплачивались.
- 1.6. Предметом деятельности ООО «Глубинка» является производство молока (кроме сырого) и молочной продукции – ОКВЭД 10.51.
- 1.7. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 39 человек, в 2024 году – 37 человек.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные аспекты учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора ООО «Глубинка» №6 от 31.12.2019г. В отчетном периоде существенные изменения в Учетную политику Общества не вносились.

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации полностью амортизированного объекта Организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением и строительством объектов основных средств, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008).

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Учет затрат на ремонт ОС ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

3.4. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности Общества.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

3.5. Учет материалов и запасов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов и материалов в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

3.6. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Калькулирование фактической себестоимости продукции ежемесячно производится на счете 20 «Основное производство». В течение месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости. Затраты на счете 20 учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции.

Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально объему выпуска. Учет незавершенного производства не ведется.

Затраты на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

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

Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам и по видам экономической деятельности.

Доходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами.

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

3.7. Расходы будущих периодов.

Расходами будущих периодов (РБП) являются затраты Организации, произведённые в отчётном и предшествующих ему периодах, которые будут включены в себестоимость товаров (работ, услуг) в последующих периодах.

К ним относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре, либо определяется экспертно – руководителем структурного подразделения, приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;
 - расходы на приобретение лицензий на осуществление определенных видов деятельности – подлежат списанию равномерно в течение срока действия лицензии;
 - расходы по сертификации – подлежат списанию равномерно в течение срока действия сертификата;
 - расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;
- Расходы на страхование имущества квалифицируются в качестве дебиторской задолженности.

3.8. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Предоставленные Обществу займы учитываются в составе финансовых вложений в разрезе организаций-заемщиков и договоров.

Беспроцентный выданный заем квалифицируется в качестве дебиторской задолженности. Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится раз в год и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и прочей дебиторской задолженностью.

3.9. Уровень существенности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма искажения превышает величину 15000 тыс. руб.;
- величина ошибки составляет более 10 % от значения соответствующего показателя бухгалтерского баланса.

3.10. О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в

бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным доход (условным расходом).

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о прибылях и убытках», на действующую в 2025 году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2025 году налоговая ставка равна 20 %.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах.

4.1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Фамилия, Имя, Отчество аффилированного лица	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физ. лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Самолькина Елена Григорьевна	РФ, Республика Мордовия, с.Ельники	Является единственным учредителем Общества Является дизайнером Общества	С 26.09.2025г.	100	
2	Башаев Тимур Бахтиярович	РФ, Республика Мордовия, с.Ельники	Является директором Общества	С 06.02.2025г.		
3	Самолькин Кузьма Григорьевич	РФ, Республика Мордовия, с.Ельники	Является заместителем директора Общества	До 30.01.2025г.		
	Самолькин Григорий Кузьмич	РФ, Республика Мордовия, с.Ельники	Является финансовым директором Общества	До 30.01.2025г.		

4.2. Информация об операциях со связанными сторонами.

тыс. руб.

Наименование компании	Остаток на начало 01.01.25 задолженности связанными лицами (без НДС)	Оплачено за отгруженную продукцию связанными лицами (работы, услуги) (без НДС)	Отгружено продукции (работ, услуг) связанными лицами (без НДС)	Начислены проценты по займам, выданным связанными лицами	Оплачены проценты по займам, выданным связанными лицами	Займы, полученные связанными лицами	Возврат займов, выданных связанными лицами	Остаток на конец 31.12.25 задолженности связанными лицами (без НДС)
Самолькин Григорий Кузьмич (директор ООО «Подсобное хозяйство»)	5402,6	115436,4	113781,8					3748,0
Самолькин Кузьма Григорьевич (директор ООО «Хлебный край»)	190,0	1560,4	1745,8					4,6

Башаев Тимир Бахтиярович (директор ООО ТД «Глубинка»)	3023,0	91733,4	86845,5					7910,9
Итого								

4.3. Сведения о бенефициарных лицах.

	Ф.И.О.	Имеет преобладающее участие в уставном капитале ООО «Глубинка», %	Дата и место рождения	Гражданство
1	Самолькина Елена Григорьевна	100	02.12.1986г., МАССР, Ельниковский район, с.Ельники	Гражданин РФ

4.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ООО «Глубинка» относятся: директор, финансовый директор, заместитель директора, исполнительный директор. В 2025 году Общество начислило управленческому персоналу вознаграждение в сумме 3470,55 тыс. руб.

5. Анализ допущения непрерывности деятельности Общества.

В рамках основного вида деятельности Общество ведет деятельность по производству молока (кроме сырого) и молочной продукции. Общество арендует объекты недвижимости под основной вид деятельности у АО «Ельниковское ДСПМК», расположенный по адресу: Темниковский район, с.Урей 3-й.

Убыток по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год составил 769 тыс. руб., что привело к снижению стоимости чистых активов по отношению к итогам 2023 года на 769 тыс. руб. Динамика изменения показателя чистых активов за два последних отчетных года представлена ниже в таблице.

Динамика изменения чистых активов Общества в период с 31.12.2023г. по 31.12.2025г.

Отчетная дата	Величина чистых активов, тыс. руб.	Изменение к прошлому году, тыс. руб.	Изменение к прошлому году, %
На 31.12.2023	46 060		
На 31.12.2024	44 042	-2018	-4,6
На 31.12.2025	43 273	-769	-1,8

Основными факторами, оказавшими влияние на снижение стоимости чистых активов Общества являются:

- 1) увеличение суммы амортизационных отчислений за счет активного приобретения и ввода новых объектов основных средств (в частности, оборудование для охлаждения молока и транспорта)
- 2) увеличение расходов на коммунальные услуги (2024 г. – 1357,27 тыс. руб.; 2025 г. – 341,1 тыс. руб.)
- 3) увеличение расходов на оплату труда (2024 г. - 27547,5 тыс. руб.; 2025 г. - 29518,0 тыс. руб.)

В целом данные факторы в свою очередь обусловлены инвестиционным периодом в деятельности Общества. Общество несет существенные подготовительные затраты, которые предполагают получение значительных выгод в течение нескольких периодов в будущем.

При этом динамика выручки Общества является положительной: 195 530 тыс. рублей за 2025 г. и 183 620 тыс. рублей за 2024 г. Рост показателя составил 11 910 тыс. рублей за счет увеличения количества молочной продукции и заключения новых договоров с контрагентами.

Учитывая все нормативно-правовые акты органов власти Российской Федерации, Обществом сформирован стратегический план развития на 2025 год.

Кроме того, в 2025 г. Общество активно осуществляет комплекс мероприятий, направленных на увеличение доходности, привлечение новых контрагентов и снижение расходов Общества:

- оптимизация ценовой политики;
- снижение общехозяйственных расходов;

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания отчетности Общество:

- продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет предъявленных исков и выставленных штрафов, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Общество выражает уверенность в способности осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности. В связи с этим Общество уверено, что будет в состоянии исполнять свои обязательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024г.	За 2025г.
Прочие доходы: в том числе	1093	484
Излишки	33	147
% на остаток по депозитному счету	456	-
Прочие	604	337
Прочие расходы: в том числе	2196	3843
Благотворительность, материальная помощь	420	457
Прочие операционные расходы	1667	979
Прочие внереализационные расходы	109	2407

6. Бухгалтерская отчетность.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающие в себя текстовую и табличную часть.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие периоды на момент составления Отчетности нет, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

8. События после отчетной даты.

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Глубинка», и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Директор ООО «Глубинка»
25.03.2026г.

Башаев Т.Б.

