

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Производство пищевых ферментов (код ОКВЭД 10.89.4)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена согласно учетной политики организации и соответствует ПБУ 1/2008 (в отношении показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, что подтверждено 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 применяет стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ/ПБУ) на УСН регулируемые законом № 402-ФЗ, позволяющие ведение учета по сокращенной форме, используя метод начисления, и сдавать упрощенную отчетность, закрепляя выбор в учетной политике.

Основные документы, регулирующие бухучет на УСН:

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: Базовый закон, требующий обязательного ведения бухучета для ООО на УСН.
- Информация Минфина России № ПЗ-3/2016: Устанавливает перечень упрощенных способов ведения учета (сокращенный план счетов, кассовый метод для некоторых случаев, простая форма отчетности).
- Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н: Утверждает упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»: Регулирует правила оформления первичных документов

Не обязательным является применение следующего Положения по бухгалтерскому учету:

- 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.

Информация в отчетности обеспечивает соблюдение всех основных требований, предусмотренных законом, то есть достоверность, это помогает правильно понять финансовое положение организации, результаты ее деятельности, полезность, это помогает принимать решения, полноту, это дает полное представление о состоянии организации и его изменении, существенность, в отчетности есть все показатели, которые влияют на принятие решения.

## 2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 3. 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- лицензии и разрешения
- товарные знаки

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).

Стоимость основных средств отражается в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости в строке 1150 с возможностью расшифровки первоначальной стоимости и начисленной амортизации за период.

Основные средства	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	70 041 183,50
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-60 840 978,19
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04.1	250 000,00
<b>Итого по строке 1150:</b>	<b>9 450 205,31</b>

Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1170.

Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 58	12 270 000,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 04	363 715,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 05	-228 746,83
<b>Итого по строке 1170:</b>	<b>12 404 968,17</b>

#### 4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (переданные 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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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 обеспечение запасов.

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

Информация о запасах (сырье и материалы, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция) представляются в разрезе видов запасов (подп. "в" п. 4 ФСБУ 4/2023, п. 46 ФСБУ 5/2019).

Расшифровка этой строки 1210 Бухгалтерского баланса представлена следующими показателями:

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	27 001 178,01
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	657 858,21
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 21	75 101,98
<b>Итого по строке 1210:</b>	<b>27 734 138,20</b>

## 5. Дебиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы, с расшифровкой следующих данных:

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	3 667 758,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	5 668 840,31
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	1 874 632,99
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01	8 281,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	50 000,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 68.12	988 548,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	1 279 725,28
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	67,60
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	319 600,52
<b>Итого по строке 1240:</b>	<b>13 857 453,70</b>

## 6. Обязательства

Данные раздела Бухгалтерского баланса поясняют показатели по строкам: краткосрочная кредиторская задолженность код строки 1520 с расшифровкой

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	471 482,58
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.31	520 256,83
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	19 562 064,96
<b>- минус</b> Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-1 244 509,69
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	2 229 099,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	301,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	898 819,99
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	7 490,00
<b>+ плюс</b> Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07	2 805 145,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>25 250 149,67</b>

## 7. Отчет о финансовых результатах

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 7.1. Доходы, расходы

Показатели Отчета о финансовых результатах представляют собой группы показателей полного отчета о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах включает следующие показатели:

- выручка строка 2110, где группируются показатели полного отчета финансовых результатов;
- расходы по обычным видам деятельности строка 2120, группирует такие показатели, как себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы;
- проценты к уплате строка 2330;
- прочие доходы строка 2340, группируют показатели доходы от участия в других организациях;
- прочие расходы строка 2350;
- налог на прибыль организаций строка 2410;
- чистая прибыль (убыток) строка 2400.

Расшифровка указанных строк отражена в следующих таблицах.

Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	151 434 439,12
БАД к пище (капсулы, жидкие, порошки)	94 723 895,02
Основная номенклатурная группа	43 181 394,01
НАПИТОК пищевая добавка	5 047 735,38
УСЛУГИ по отработке, выпуску, регистрации продукта	4 925 251,51
КОНЦЕНТРАТ напитка безалкогольного	2 984 312,17
УСЛУГИ аренды, хранения, упаковки продукта	460 262,93
СМЕСИ сухие, медовые, растительных масел	104 633,10
УСЛУГИ прочие	6 955,00
90.03	(9 906 925,94)
УСЛУГИ прочие	(455,00)
СМЕСИ сухие, медовые, растительных масел	(6 845,16)
УСЛУГИ аренды, хранения, упаковки продукта	(30 110,67)
КОНЦЕНТРАТ напитка безалкогольного	(195 235,37)
УСЛУГИ по отработке, выпуску, регистрации продукта	(322 212,69)
НАПИТОК пищевая добавка	(330 225,69)
Основная номенклатурная группа	(2 824 951,03)
БАД к пище (капсулы, жидкие, порошки)	(6 196 890,33)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>141 527 513,18</b>

<b>Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.</b>	
Себестоимость продаж	(72 976 915,14)
Коммерческие расходы	(14 422 915,82)
Управленческие расходы	(90 357 075,52)
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>(177 756 906,48)</b>

<b>Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(72 976 915,14)
СМЕСИ сухие, медовые, растительных масел	(7 632,63)
УСЛУГИ аренды, хранения, упаковки продукта	(22 170,82)
НАПИТОК пищевая добавка	(796 651,16)
КОНЦЕНТРАТ напитка безалкогольного	(1 430 739,63)
Основная номенклатурная группа	(20 838 314,52)
БАД к пище (капсулы, жидкие, порошки)	(49 881 406,38)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(72 976 915,14)</b>

<b>Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(14 422 915,82)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(14 422 915,82)</b>

<b>Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.</b>	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	(90 357 075,52)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(90 357 075,52)</b>

Ниже приведен подробный расчет каждого слагаемого

<b>Проценты к уплате (2130) - за 2025 г.</b>	
1. Проценты к получению (уплате)	(472 258,52)
2. Проценты к уплате	(424 126,41)
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>(896 384,93)</b>

<b>Прочие доходы (2340) - за 2025 г.</b>	
Доходы от участия в других организациях	0,00
Проценты к получению	268 052,07
Прочие доходы	6 583 847,69
<b>Итого по обобщенной группе показателей:</b>	<b>6 851 899,76</b>

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
1. Операции с инструментами финансового рынка	0,00
2. Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
4. Расходы от снижения стоимости активов	0,00
5. Отчисления в оценочные резервы	0,00
6. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(104 107,20)
7. Результаты инвентаризации	0,00
8. Иная операционная деятельность	(33 585 789,33)
9. Курсовые разницы	0,00
10. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(3 980 032,35)
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>(37 669 928,88)</b>

Налог при упрощенной системе налогообложения (2410) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 99.01 и 99.09 в корреспонденции со счетом 68.12	
Оборот по счету 99.01.1	(2 030 362,00)
Оборот по счету 99.01.1 в корреспонденции со счетом 68.12	(2 030 362,00)
<b>Итого по показателю:</b>	<b>(2 030 362,00)</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Архипов Олег Вячеславович

23 марта 2026 г.

