

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ООО Комбинат Хлебопродуктов «Миллерово»
за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ 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.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, ФСБУ для реальной оценки финансового положения ООО КХП «Миллерово» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Организации, финансовых результатов и изменений в них не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выражены в тысячах российских рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Комбинат Хлебопродуктов «Миллерово»; краткое наименование: ООО КХП «Миллерово» (далее по тексту Общество).

1.2. Место нахождения и адрес Общества:

346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Максима Горького, 39.

1.3. Сведения о государственной регистрации Общества:

Зарегистрировано Межрайонная инспекция Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, дата регистрации Общества: 22.03.2005 г. Основной государственный регистрационный номер: 1056149003107.

1.4. Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал составляет 10000,00 рублей.

1.5. Основным видом деятельности Организации в 2025 году является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

1.6 Органы управления:

В 2025 г. Генеральным директором Организации являлся Подгорнов Андрей Сергеевич, 1986 г. рождения, образование высшее.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся здания, сооружения, многолетние насаждения, скот рабочий и продуктивный, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги, объекты внешнего благоустройства и прочие соответствующие объекты.

Перечисленные объекты должны одновременно отвечать следующим условиям:

- иметь материально-вещественную форму;

- использоваться в ходе обычной деятельности в производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд организации, либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение или во временное пользование;

- использоваться в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- актив способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств на Предприятии является инвентарный объект (группа объектов).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Активы, стоимостью не более 100 000,00 руб., в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, учитываются в составе МПЗ, их стоимость включается в расходы по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в эксплуатации на забалансовых счетах ведется количественно-суммовой учет.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Корректировку в бухгалтерском учете отражаются как изменение оценочных значений.

Передача основных средств в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные». По оценочной стоимости основного средства, переданного в залог, составляется бухгалтерская запись по дебету счета 009 на стоимость принятых обязательств, вытекающих из договора залога имущества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для учета объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп учета основных средств отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах, в том числе основных средствах, потребительские свойства которых с течением времени не меняются, отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация об амортизируемых основных средствах отражена в разрезе групп учета основных средств.

Информация об основных средствах, находящихся в залоге, отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Капитальные вложения в основные средства

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Затраты на капитальный ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание признаются капитальными вложениями в случае, если эти затраты одновременно: - обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

- общая сумма затрат на капвложения существенна (более 1% от первоначальной стоимости соответствующей группы учета основных средств)

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом ОС или НМА.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Информация о капитальных вложениях в основные средства отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Запасы

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость материалов включает в себя суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, включая все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы; затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; иные необходимые затраты.

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров.

Оценка отпущенных в производство и ином выбытии материалов, отгруженной готовой продукции и товаров производится по средней себестоимости. Среднемесячной себестоимости определяется путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам отражена в разделе 5 «Дебиторская задолженность» подраздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

2.6 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности по видам отражена в разделе 6 «Обязательства» подраздел 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7 Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, связанные с хранением и складированием зерна. В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.8 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по хранению и складированию зерна, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Генеральный директор

А.С. Подгорнов