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

1. Общие сведения

- Полное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Пекарь».
- Сокращенное наименование – ООО «Пекарь»
- Юридический адрес: 692119, Приморский край, с.Сальское, ул.Советская, д.24.
- Единственный участник общества – Волчкович Валерий Николаевич 100%
- Генеральный директор – Соболев Андрей Юрьевич.
- Среднесписочная численность 66 человек.
- Основной вид экономической деятельности - 10.71 – Производства хлеба и хлебобулочных изделий.
- Дополнительные виды деятельности:

  - 35.30 – Производство, передача и распределение пара и горячей воды;
  - 49.3 Деятельность автомобильного грузового транспорта;
  - 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

- Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
- Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенной системе, с применением полного метода ведения бухгалтерского учета.
- Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс.руб.
- Организация применяет специальный налоговый режим – УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Налоговая ставка 15%.
- С 01.01.2025 организация является плательщиком НДС по ставке 5%.

2.Основные элементы учетной политики

2.1. Организация ведет бухгалтерский учет в полном объеме, не применяя упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства

2.2. Бухгалтерский учет ведется с применением метода начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

2.3 Суммы входного НДС учитываются в стоимости приобретаемых активов и в составе расходов в порядке, установленном для УСН

2.4. К основным средствам, подлежащим амортизации, относятся объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, первоначальной стоимостью свыше (включая входной НДС).

Объекты, приобретенные по договору лизинга, отражаются в учете в составе ОС, как актив в форме права пользования. Право пользования активом отражается в учете по первоначальной стоимости, сформированной как сумма лизинговых платежей за весь период использования без применения дисконтирования.

Объекты, стоимостью менее 100000 рублей не включаются в состав ОС и учитываются в составе МПЗ с единовременным списанием при передаче в эксплуатацию.

Амортизация по ОС начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется комиссией организации при принятии объекта к учету.

Амортизация по ППА начисляется линейным способом в течении срока аренды (лизинга), установленного договором.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.5. Материально-производственные запасы принимаются к учету по стоимости поставщика. Транспортно-заготовительные расходы в стоимость запасов не включаются и списываются единовременно на расходы по мере их возникновения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы по каждому месту хранения. Средняя стоимость единицы запасов определяется исходя из остатка запасов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска (списания) запасов.

Дисконтирование стоимости запасов не применяется.

Проверка запасов на предмет обесценения не проводится.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

Остатки МПЗ учитываются по средней стоимости единицы по каждому месту хранения.

2.6. Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости на счете 43. Остатки готовой продукции на складе отражаются в балансе также по плановой себестоимости. По окончании месяца выявляются отклонения фактической производственной себестоимости от плановой. Выявленные отклонения списываются пропорционально стоимости отгруженной продукции, при этом остатки готовой продукции на конец периода не доводят до фактической себестоимости ввиду несущественности отклонений и упрощения учетных процедур.

2.7. Арендные (лизинговые) платежи отражаются в учете как уменьшение обязательств по аренде. Проценты по арендным (лизинговым) платежам в состав расходов не выделяются.

2.8. Резервы по сомнительным долгам организацией не формируется .

2.9. Оценочные обязательства не создаются.

2.10. Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в пояснениях, не произошло. Искажения предыдущих отчетных периодов, требующих корректировок, отсутствуют.

3. **Пояснения к основным показателям отчетности.**

3.1.Материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса)

По данной строке отражаются:

- Основные средства по остаточной стоимости.

- Активы в форме права пользования по договору лизинга транспортного средства по остаточной стоимости.
- Капитальные вложения

Таблица 1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Списано	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства (всего) из них:	**2024**	**13526**	**11657**	**-**	**1792**	**908**	**15318**	**12565**	**2753**
	2025	**15318**	**12565**	**-**	**4151**	**1153**	**19469**	**13718**	**5751**
Транспортные средства	2024	14505	3636	-	1445	425	5950	4061	1889
	2025	5950	4601	-	500	742	6450	4804	1646
Оборудование	2024	9020	8020	-	347	483	9368	8504	864
	2025	9368	8504	-	749	363	10117	8866	1251
Активы в форме права пользования (ППА) лизинг	2024			-					
	2025	-	-	-	2902	48	2902	48	2854

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Таблица 2.Капитальные вложения на покупку основных средств

Наименование показателя	Период	
	31.12.2024	31.12.2025
Транспортные средства	-	200
Оборудование	-	1310
Итого	-	**1510**

3.2. Запасы (строка 1210 баланса)

Таблица 3. Структура и состав запасов

Наименование	Период	
	31.12.2024	31.12.2025
Сырье и материалы (по средней стоимости)	9334	8741
Готовая продукция (по плановой себестоимости)	18	17
Итого	**9352**	**8758**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)

Таблица 4. Состав

Наименование показателя	Период	
	31.12.2024	31.12.2025
Денежные средства на расчетных счетах в банке	2661	579
Денежные средства на специальном счете в банке	24	37
Денежные средства в кассе	440	340
ИТОГО:	**3125**	**956**

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 баланса)

В данной строке отражается дебиторская задолженность на отчетную дату.

Таблица 5. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	Период	
	31.12.2024	31.12.2025
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6390	7249
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	838	437
Расчеты по налогам и сборам	128	306
Прочая дебеторская задолженность	171	219
ИТОГО	**7527**	**8211**

3.5. Капитал и резервы (статья 1300 баланса)

Таблица 6. Состав капитала и резервов

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2025
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	22361	27476
Дивиденды	-4148	-9520
ИТОГО	**18223**	**17966**

Уставный капитал сформирован в размере, установленном учредительными документами. Изменений в отчетном периоде не производилось. Нераспределенная прибыль сформирована за счет финансового результата текущего и прошлых периодов за минусов выплаченных дивидендов единственному учредителю.

3.6. Другие долгосрочные обязательства (статья 1450 баланса)

В данной статье отражено обязательство по аренде (лизингу) в сумме 2370 тыс.руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Таблица 7. Состав кредиторской задолженности

Вид задолженности	Период	
	31.12.2024	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1924	1149
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	47	89
Расчеты с бюджетом	950	1671
Расчеты с персоналом	1613	1941
Прочая кредиторская задолженность		
ИТОГО	4534	4850

3.8. Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в пояснениях, не произошло. Искажения предыдущих отчетных периодов, требующих корректировок, отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110) отражена за вычетом НДС 5%. В состав выручки включены доходы от реализации продукции собственного производства и услуг грузового транспорта.
- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Включают в себя производственные, коммерческие и управленческие расходы (расходы на оплату труда и страховых взносов, стоимость сырья, материалов, транспортные расходы, амортизацию ОС и т.д.)

- Проценты к уплате не по лизинговым обязательствам не выделяются, так как в связи с неприменением дисконтирования вся сумма лизинговых платежей формирует первоначальную стоимость ППА.
- Состав прочих доходов. Таблица 1.

Наименование показателя	За 2024 г	За 2025
Продажа прочих активов	1470	11
Списание кредиторской задолженности	1	3
Доходы от сданного в аренду имущества	479	503
Доходы от полученных процентов	65	69
Итого	**2015**	**561**

- Состав прочих расходов. Таблица 2.

Наименование показателей	**2024 год**	**2025 год**
Расходы, связанные с продажей и прочим в	1376	10
Списание дебиторской задолженности		19

Расходы на оплату услуг кредитных организаций	480	644
Уценка и списание ТМЦ	22	16
Начисленные налоги	1	2
Услуги нотариуса		6
Материальная помощь	30	70
Спонсорская помощь	90	8
Расходы от сданного в аренду имущества	11	36
Услуги оценки имущества		20
Госпошлина	17	13
Прочие внереализационные расходы	2	36
ИТОГО	2029	880

- Строка 2410 отчета.

Организация применяет специальный налоговый режим - УСН с объектом «доходы минус расходы», поэтому в данной строке отражена сумма единого налога по УСН по итогам года. Единый налог по УСН за 2025 год – 1701 тыс.руб, за 2024 год -1747 тыс.руб.

- Чистая прибыль отчетного периода сформирована как разница между прибылью до налогообложения и налогом при УСН. Чистая прибыль за 2025 год составила 9262 тыс.руб. За 2024 год – 13407 тыс.руб.

2.10. Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в пояснениях, не произошло. Искажения предыдущих отчетных периодов, требующих корректировок, отсутствуют.