

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

Общество с ограниченной ответственностью «Мамин хлеб» (ООО «Мамин хлеб»)

ИНН 1841068993, КПП 183101001, ОГРН 1171832003265

Адрес: 426076, Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Пушкинская, д.136 А, помещ.113

1. Общая информация об организации

ООО «Мамин хлеб» было зарегистрировано 14.02.2017г.

В течение отчетного года, в связи с сменой офиса организация сменила юридический адрес регистрации на адрес: 426076, Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул.Пушкинская, д.136 А, помещ.113.

ООО «Мамин хлеб» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде пересматривались.

Было произведено доначисление в резерв сомнительных долгов, в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

3. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

77.40 «Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав».

46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По решению учредителей в отчетном периоде произошло выбытие основных средств. По договору купли-продажи от 29.10.2025г. прошла реализация транспортного средства по рыночной стоимости.

6. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество владело исключительным правом на Товарный знак №719866 (Мамин хлеб).

Данный объект признается, по ФСБУ 14/2022 и согласно, учетной политике Общества, как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

В отчетном периоде у Общества произошло выбытие этого нематериального актива.

В связи с выходом одного из учредителей из общества, выплата действительной стоимости доли участнику была проведена частично путем передачи ему исключительных прав на Товарный знак №719866 (Мамин хлеб). Для определения рыночной стоимости исключительного права на Товарный знак, была произведена его оценка.

7. Аренда

Общество арендует офисное помещение по договору аренды №СЭ 05-25 от 01.03.2026г.

Договор заключен на срок до 11 месяцев, с правом пролонгации. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи в расходах учитываются по факту их начисления.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Ижевск, ул.Пушкинская, д.136 А, помещ.113.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

9. Денежные средства

В отчетном периоде у Общества по этой строке бухгалтерской отчетности учтены денежные средства на расчетном счете.

10. Финансовые и другие оборотные активы

В отчетном периоде у Общества по этой строке бухгалтерской отчетности учтена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей на конец отчетного периода, авансы перечисленные поставщикам.

Дебиторская задолженность покупателей была уменьшена на сумму созданного резерва сомнительных долгов.

Для создания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете Общество применяет ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11. Краткосрочная кредиторская задолженность

По данной строке бухгалтерской отчетности за отчетный период учтена краткосрочная кредиторская задолженность перед сотрудниками, бюджетом (налоги и страховые взносы), задолженность перед поставщиками.

На конец отчетного периода просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Финансовые вложения;
- Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

13. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб. и оплачен полностью.

Участниками являлись:

Касаткин Дмитрий Сергеевич, доля участия — $1/3 = 4$ тыс. руб.;

Шефер Лев Олегович, доля участия — $1/3 = 4$ тыс. руб.;

Ощепков Константин Сергеевич, доля участия — $1/3 = 4$ тыс. руб.

17 декабря 2025г. участниками Касаткиным Дмитрием Сергеевичем и Шефер Львом Олеговичем были поданы заявления о выходе из состава участников Общества с выплатой им, соответственно, действительной стоимости доли. 24 декабря 2025 года данные заявления были зарегистрированы в реестре ЕГРЮЛ. Действительная стоимость долей была выплачена вышедшим участникам за счет разницы между чистыми активами и уставным капиталом. На конец отчетного периода оставшимся участником Ощепковым Константином Сергеевичем решения о распределении долей, принадлежавших Обществу принято не было.

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом была получена прибыль в размере 16 476 тыс. руб.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 5 714 тыс. руб.

Выплата действительной стоимости долей вышедшим участникам и выплата дивидендов и не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

На конец отчетного периода сумма нераспределенной прибыли равна 9 095 тыс. руб.

Участниками общества на конец отчетного периода являются:

Ощепков Константин Сергеевич, доля участия — $1/3 = 4$ тыс. руб.

Общество, доля участия — $2/3 = 8$ тыс. руб.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Шефер Лев Олегович (Решение от 09.09.2022г., бессрочно).
Функции главного бухгалтера возложены на директора Шефер Льва Олеговича.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Директор ООО «Мамин хлеб»

Л.О. Шефер

Главный бухгалтер ООО «Мамин хлеб»

Л.О. Шефер

м.п.