

**КРАТКАЯ ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "МОЛОЧКО"
ЗА 2025 ГОД.**

Общество с ограниченной ответственностью «Молочко» создано по Решению единственного учредителя от 07 декабря 2015 года, зарегистрировано 21.12.2015 года, регистрационный номер 1155958125377 в Межрайонной ИФНС №17 по Пермскому краю.

Внесено в Единый государственный Реестр юридических лиц за 21 декабря 2015 года. Редакция Устава Общества зарегистрирована 21 декабря 2015 года в Межрайонной ИФНС №17 по Пермскому краю.

Уставный капитал 10000,00 рублей: 100% – физическое лицо. Форма собственности частная.

Фактически началом финансово-хозяйственной деятельности является январь 2016 г. Основной целью Общества является расширение рынка сбыта товаров и получение прибыли. Предметом деятельности Общества является оптовая торговля молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами, и жирами.

Реализация продукции производится в основном предпринимателям города Перми и Пермского края.

За 2025 год выручка от продажи товаров и услуг составила 1562,8 тыс. рублей.

Получены убытки от продаж в сумме 668 тыс. рублей.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человека. Фонд оплаты труда составил 669,5 тыс. рублей.

Издержки всего по Обществу за 2025 год составили 753,8 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 17,8 тыс. рублей, в т.ч.:

- услуги банка 17,8 тыс. рублей.

Убыток по балансу составил 686 тыс. руб.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34-Н, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", гл. 25 НК РФ).

Для отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета Общество руководствуется планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией к его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-н.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью за единицу до 100 000 руб., не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

В составе основных средств учитываются активы стоимостью свыше 100000 рублей, которые используются в производственной деятельности, приносят доход организации, служат более 12 месяцев, и которые организация не собирается продавать.

Амортизация объектов ОС в Налоговом учете ведется линейным способом согласно ст. 259 НК РФ.

Оценка товаров оптовой торговли производится по фактической стоимости приобретения.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых на производство, определяется по каждой единице.

Реализация ТМЦ работ, услуг отражается в бухгалтерском учете по свободным договорным ценам. Для отражения фактов хозяйственной жизни и расчетов по НДС обществом используется универсальный передаточный документ (УПД).

В целях налогообложения выручка определяется по факту отгрузки.

По кредиту счета 90 «Выручка» отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) с НДС.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к другим отчетным периодам, отражаются в учете на счет 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат включению в издержки обращения в течение срока, к которому они относятся.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца, сумма издержек обращения, приходящиеся на реализованные за текущий месяц товары, списывается в Дебет счетов 90-2 «Себестоимость продаж» пропорционально полученному доходу.

Расходы текущего месяца делятся на прямые и косвенные. К прямым относятся - стоимость приобретённых товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде и транспортные расходы покупных ТМЦ. Все остальные расходы относятся к косвенным, за исключением прочих расходов, уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены. Начисление процентов по полученным кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре, ведется на отдельных субсчетах к счетам 66, 67. Проценты по кредитам для целей налогового учета включаются в прочие расходы (ст.265 НК РФ).

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления (ст.271, 272 НК РФ).

Прибыль (убытки) отражается на балансовом счете 99 «Прибыль и убытки» и списываются заключительными оборотами в конце отчетного года в кредит/дебет счета 84 «Нераспределённая прибыль/убытки»,

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как доходы будущих периодов и включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Ставка по налогу на прибыль, согласно Налогового кодекса РФ принятая Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ составляет 25% — основная ставка налога на прибыль. Из неё: 8% — федеральная часть; 17% — региональная часть

НДС к уплате за 2025 год 156,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. на конец отчетного периода составила 17800,3 тыс. рублей, в том числе:

- покупатели и заказчики 17502,9 тыс. рублей;
- бюджет и внебюджетные фонды 297,4 тыс. рублей;

Прочие оборотные активы 12,0 тыс. рублей, в том числе:

- Расходы будущих периодов 12,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 9 794,0 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по налогам и сборам 55,7 тыс. рублей
- расчеты с поставщиками и подрядчиками 9 608,9 тыс. рублей;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 129,4 тыс. рублей.

Генеральный директор



А. В. Попова

Главный бухгалтер



Т. М. Калашникова

