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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СОФ»

1. Общие положения

Бухгалтерская отчётность ООО «СОФ» составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и другими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

ООО «СОФ» - производственная компания, осуществляющая следующие виды деятельности:

- Производство печенья (ОКВЭД 10.72) – основной вид деятельности;
- Производство конфет, батончиков (ОКВЭД 10.82) – дополнительный вид деятельности.

Доля выручки по основному виду деятельности по итогам 2025 года - 56%, по дополнительному виду деятельности - 44%.

Контроль над деятельностью компании осуществляют учредители – Дьячкова А.В. и Михеева М.В., имеющие доли по 50% в уставном капитале ООО «СОФ».

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

А. Основные средства

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Б. Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании производится по средней себестоимости. Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

В. Займы и кредиты

Отсутствуют на текущий момент, как и в отчетном периоде

Г. Учет доходов и расходов

Выручка от продажи в бухгалтерском учете отражается по отгрузке, в момент фактической передачи продукции покупателю. Расходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления.

3. Иная информация

А. Пояснения к доходам и расходам

В 2025 году мы осуществили прирост выручки более чем на 30% по отношению к 2024 году за счет введения нового вида производственной деятельности – производства печенья. Несмотря на это мы получили чистую прибыль меньше, чем в 2024 году (169 т.р. в 2025 году при 466 т.р. в 2024 году). Причина - существенный рост цен на сырье, материалы, значительное повышение арендной платы, а также необходимость повышения расходов на оплату труда сотрудников и, как следствие, рост страховых взносов.

Б. Пояснения к статьям баланса

Актив

Имеет место снижение внеоборотных активов в связи с начислением амортизации в течение года и отсутствием возможности приобретения новых основных средств.

Имеет место рост запасов в связи с введением нового вида деятельности (производства печенья) и необходимостью поддержания запасов сырья/материалов для его осуществления.

Имеет место рост финансовых и иных оборотных активов по большей части за счет роста дебиторской задолженности опять же за счет введения нового вида деятельности.

Пассив

Имеет место рост капитала за счет получения прибыли в отчетном периоде

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Дьячкова А. В.