

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АМАДЕЙ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Амадей» (далее по тексту – Предприятие) составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1. Основные сведения о Предприятии

Предприятие зарегистрировано 14.02.2020 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области.

Местонахождение: 394056, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ВОРОНЕЖ, Г ВОРОНЕЖ, УЛ СОВХОЗНАЯ, СТР. 17/2, К. 1, ОФИС 1

Почтовый адрес: 394056, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ВОРОНЕЖ, Г ВОРОНЕЖ, УЛ СОВХОЗНАЯ, СТР. 17/2, К. 1, ОФИС 1.

ОГРН1203600004651 , ИНН 3663147532, КПП 366301001

Основной вид деятельности: Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов (по ОКВЭД 10.62).

Предприятие осуществляет свою деятельность на российском рынке, поставляя продукцию пищевым предприятиям, производящих хлебобулочную продукцию и безалкогольные напитки.

Уставный капитал: 200 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. – 52 человека.

Исполнительный орган: генеральный директор.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Предприятия по бухгалтерскому балансу утверждена приказом №2 от 14.02.2020 с дополнениями и изменениями за 2020-2025 гг.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены в следующей таблице:

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде		
	2025 год	2024 год	2023 год
1. Метод учета доходов и расходов: <i>- метод начисления</i>	да	да	да
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: здесь все правильно по ФСБУ 6/2020	более 100 000,00 рублей	более 100 000,00 рублей	более 100 000,00 рублей
3. Амортизация основных средств <i>- линейный</i>	да	да	да
4. Переоценка основных средств: <i>- производится</i>	нет	нет	нет
5. Метод списания ТМЦ в производство <i>- по методу средней себестоимости</i>	да	да	да
6. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: <i>- существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.</i>	да	да	да
7. Критерий признания существенной ошибки: <i>- Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.</i>	да	да	да

С вступлением в силу с 1 января 2025 г. нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» приказ от 04.10.2023г. №157н (применяется к отчетности за 2025 год) Обществом внесены изменения в учетную политику в части состава, содержания и порядка формирования годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, внесены изменения в отчетные формы, например введены новые статьи баланса (инвестиционная недвижимость, долгосрочные активы к продаже).

В соответствии с ФСБУ 28/23 «Инвентаризация» приказ от 13.01.2023г. №4н (действует с 01.04.2025), в учетную политику внесены изменения:

- Отсутствие одной пятой и более членов инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

- помимо традиционных методов проведения инвентаризации, прописаны и альтернативные – например, видео- и фотофиксация.

Основные средства

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение, изготовление). Фактические затраты на приобретение основных средств включают расходы на заработную плату, непосредственно связанные с процессом создания объектов основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, независимо от их стоимости:

- технологическое оборудование, предназначенное для выполнения работ или оказания услуг;
- приобретаемая оргтехника: персональные компьютеры, ноутбуки, планшеты, копировальные аппараты, сканеры, принтеры, проекционное оборудование, шредеры, мини-АТС.

В составе основных средств не учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и предназначенные для управленческих нужд, а также специальная и форменная одежда со сроком носки свыше 12 месяцев. Затраты на их приобретение единовременно признаются в составе расходов отчетного периода.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также обесценения.

Сумма амортизации объектов основных средств, относящихся к оборудованию связи, определяется с учетом ликвидационной стоимости, величины которая может быть получена в случае выбытия данного объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении, элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств проверяются на обесценение. Изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение

активов».

Объект основных средств, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания переклассифицируются в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 год	2024 год	2023 год
Основные средства	49116	35688	35106
В том числе:			
Основные средства, пригодные к использованию	49116	35688	28744

Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Формирование резервов сомнительных долгов отнесено на увеличение прочих расходов. Взыскание задолженности, не погашенной в установленный срок, производится в претензионном порядке. Просроченной Дебиторской задолженности у общества нет.

Запасы

Материалы и товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Формирование фактической себестоимости запасов производится с применением учетных цен (договорной стоимости). В случае принятия решения о продаже материалов, они переклассифицируются в товары.

Доходы

Доходы от продажи продукции, товаров и оказания услуг (аренды) являются доходом Общества от обычных видов деятельности и признаются по мере реализации продукции, товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы по обычным видам деятельности, напрямую связанные с продажей продукции, товаров и оказания услуг (аренды).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в периоде, в котором они были осуществлены.

Управленческие расходы у предприятия отсутствуют.

Прочими расходами Общество признает расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности. Общество ведет учет прочих расходов по статьям прочих расходов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

3. Сведения о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с положениями Федерального закона от 7.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает полной информацией о своих бенефициарных владельцах:

Организация/Ф.И.О.	Основание	Примечание
Богданов Александр Валерьевич	Генеральный директор, участник с 14.02.2020г.	Бенефициарный владелец, 100%

В настоящих пояснениях полные данные физических лиц не приводятся в связи с запретом на основании положений Федерального закона РФ №152-ФЗ от 27.07.2006 г. «О персональных данных».

4. Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами

В течение отчетного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н).

Договор аренды с ИП Богдановым А.В. на общую сумму 14835 тыс. рублей;

Договор аренды автомобилей с ИП Богдановым А.В. на общую сумму 3000 тыс. рублей.

5. Раскрытие информации о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). К управленческому персоналу отнесены – генеральный директор. В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды выплат в тыс. руб.

Вид выплат	2025 год	2024 год
Оплата труда (согласно штатному расписанию), премии, доплаты	1925	1737
Оплата ежегодного отпуска	84	150
Материальная помощь	-	-
Путевки	-	-
Больничный за счет работодателя	23	-
Итого фонд оплаты труда управленческого персонала составил (с учетом НДФЛ и страховыми взносами)	2032	1887

6. Изменения в капитале

В 2025 г. произошли изменения в капитале:

- увеличение капитала за счет чистой прибыли организации за 2025 г. на сумму 16 998 тыс.руб.
- уменьшение капитала за счет выплаты дивидендов (Решение собственника №14 от 04.04.2025г.) на 2 400 тыс. руб
- корректировка ошибки прошлых лет, выявленных в отчетном году на сумму 11 436 тыс. руб.

7. Информация о кредитах и займах

По строке 1510 баланса показана задолженность по долгосрочным кредитам и займам и процентам, отраженная по кредиту счета 67.

Наименование кредитора, № договора, дата договора	Остаток на 01.01.2025 г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Кредиты		
АТОН ООО	17 200	22 050
ЗАЙМ 13.10.2022	13200	16 300
ЗАЙМ 16.12.2021	4000	5 750
СБЕРБАНК	52 010	36 000
ВКЛ Амадей Договор № 3663147532-24-3 от 06.12.2024	19 536	19 200
ВКЛ Амадей Сбербанк дог.№3663147532-24-1 от 30 сентября 2024 г.	20 000	16 800
Овердрафт Амадей Сбербанк дог.№3663147532-24-2 от 09.09.2024	12474	погашен
Овердрафт Амадей Сбербанк дог.№3663147532-25-2 от 09.09.2025 г.		погашен

Итого: остаток краткосрочных займов общества на 31.12.2025 года. составляют **58 050 тыс.рублей**

8. Информация о финансовых вложениях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По вложениям в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитным вкладам, займам выданным, дебиторской задолженности, приобретенная на основании уступки права требования их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способ от первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2025 года финансовые вложения представляют собой заемные средства на общую сумму 17 400 тыс. рублей, выданные контрагенту ООО КСП, в отчетном году возвращены в полном объеме.

12.Учет аренды

По договорам долгосрочной аренды Общество в установленном порядке в бухгалтерском учете признается право пользования активом и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования в 2025г 16,82% и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров: краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды), аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей) и аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки. По данным договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды, а стоимость предметов аренды отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации, исходя из срока аренды. Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом, и производятся линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты, начисленные по обязательству по аренде, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Аренда имущества осуществлялась по договорам краткосрочной аренды.

14.Обязательства и обеспечения выданные и полученные

Общества не имеет выданных и полученных обеспечений

15.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Предприятие формирует резерв на оплату отпусков в порядке, установленном законодательством и учетной политикой. Сумма неиспользованного резерва на 31.12.2025 г. составила 2581 тыс. руб., включающие в себя суммы не использованных отпусков ,увеличенные на суммы страховых взносов.

16.События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете отсутствуют.

17.Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

-Общество в 2025 г. не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

-Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

-не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

-не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

-не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

-не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

-не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 г. и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

18.Непрерывность деятельности Предприятия

Предприятие не планирует существенного сокращения объемов производства и реализации в 2026 г. В планируемом периоде производство и отгрузка по-прежнему осуществляются по заявкам от потребителей.

Ведется непрерывная работа по снижению рисков уменьшения рентабельности, по повышению цены реализуемой продукции, по поиску альтернативных поставщиков и новых рынков сбыта.

Для сохранения конкурентоспособности нашим предприятием постоянно проводится работа по оптимизации затрат и сокращению издержек на выпускаемую продукцию.

Свидетельствами непрерывности деятельности могут служить следующие мероприятия:

1. Долгосрочные, пролонгируемые договоры с основными потребителями.

2. Увеличение цен на реализуемую продукцию для обеспечения безубыточности производства, сохранения кадрового потенциала и поддержания оборудования.

5. Продолжение работы над новыми проектами с потенциальными заказчиками.

6. Увеличение фонда заработной платы для сохранения и развития кадрового потенциала предприятия, проведение мероприятий по привлечению новых кадров.

Генеральный директор

Богданов А.В.