Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "Сырный дом"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ИНН	6942010798
КПП	694201001
ОГРН	1176952001874
ОКПО	06568256
Адрес юридический	171361, Тверская область, р-н Старицкий, г. Старица, Коммунистическая, д. 40, помещ. 1
Генеральный директор	Кузнеченко Александр Игоревич

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет
Основной вид 10.51.3- Производство сыра и сырных продуктов.
Уставный капитал компании 100 000 руб.
Бухгалтерская отчетность ООО "Сырный дом" составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. *Основные средства и капитальные вложения в них*

2.1.1 Принятие ОС к учету

Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Актив принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») в зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

2.1.2. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2. *Амортизация ОС*

2.2.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

2.2.2. По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом.

3. КВАЛИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ В СОСТАВЕ НМА

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.2. Не признаются НМА:

- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.), созданные собственными силами организации. Затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

4. СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ

4.1. "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц..

5. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

5.1. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

7.1. Доходы

7.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг;

7.2. Расходы

7.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

7.2.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

8. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации без учета НДС	0
В том числе выручка от основного вида деятельности	0
Расходы по обычным видам деятельности	10
Прочие доходы	165
Прочие расходы	77
Налог на прибыль (УСН)	10
Чистая прибыль	67
Сумма дебиторской задолженности на отчетную дату	0
Сумма кредиторской задолженности на отчетную дату	9

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению, в отчетном периоде отсутствуют. Условные обязательства и условные активы отсутствуют. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество в совместной деятельности не участвует.

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества (события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность).

Генеральный директор
ООО "Сырный дом" Кузнеченко Александр Игоревич

