

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Ярмолпрод»

1. Сведения об организации

Основной вид деятельности Общества – производство молочных продуктов (код ОКВЭД 10.5). Юридический адрес Общества: Ярославская область, город Ярославль ул. Пожарского, д.17, фактический адрес совпадает с юридическим.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральный директор Грицюк Ирина Алексеевна и коллегиальным исполнительным органом Общества (правление). Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизор.

Уставный капитал общества составляет 3441,9 тысяч рублей и в размере 100% принадлежит Грицюк Ирине Алексеевне.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Среднесписочная численность за 2025 год – 285 чел.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета

- Положения по бухгалтерскому учету.

Основные элементы учетной политики:

2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки; здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, хоз.инвентарь, прочие основные средства

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов может приниматься на забалансовый учет.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация ежегодно проверяет ОС с целью уточнения элементов амортизации на соответствие условиям использования основных средств.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств к бухгалтерскому учету, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.2. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.3. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

**Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО "Ярмолпрод" за 2025 год
3. Нематериальные активы**

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	2 433	(2 097)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	-	2 433	(2 298)
	3а 2024 г.	2 433	(1 522)	-	-	-	(575)	-	-	-	-	-	-	2 433	(2 097)
в том числе: товарные знаки	3а 2025 г.	2 433	(2 097)	-	-	-	(201)	-	-	-	-	-	-	2 433	(2 298)
	3а 2024 г.	2 433	(1 522)	-	-	-	(575)	-	-	-	-	-	-	2 433	(2 097)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	134	336	911
в том числе: Прочие нематериальные активы	134	336	911

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	54	-	-	-	-	-	54	-
	3а 2024 г.	-	-	54	-	-	-	54	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	54	-	-	-	-	-	54	-
	3а 2024 г.	-	-	54	-	-	-	54	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		получило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 339 366	(891 865)	59 976	(7 856)	7 625	(128 706)	-	-	-	-	-	-	1 391 485	(1 012 945)
	3а 2024 г.	1 274 317	(768 858)	70 692	(5 643)	5 617	(128 624)	-	-	-	-	-	-	1 339 366	(891 865)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	48 349	(28 697)	0	-	0	(1 013)	-	-	-	-	-	-	48 349	(29 710)
	3а 2024 г.	48 349	(27 684)	0	-	0	(1 013)	-	-	-	-	-	-	48 349	(28 697)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 041 302	(689 409)	19 150	(6 939)	6 718	(106 457)	-	-	-	-	-	-	1 053 513	(789 148)
	3а 2024 г.	990 415	(586 683)	56 530	(5 643)	5 617	(108 343)	-	-	-	-	-	-	1 041 302	(689 409)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	247 903	(173 759)	36 535	(917)	907	(21 235)	-	-	-	-	-	-	283 521	(194 087)
	3а 2024 г.	233 741	(154 491)	14 162	-	0	(19 268)	-	-	-	-	-	-	247 903	(173 759)
Земельные участки	3а 2025 г.	1 812	-	4 290	-	0	-	-	-	-	-	-	-	6 102	-
	3а 2024 г.	1 812	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-	1 812	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	372 438	445 689	503 647
Неамортизируемые основные средства - всего	6 102	1 812	1 812
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	6 102	1 812	1 812

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	222 902	-	336 446	-	-	(59 976)	499 372	-
	3а 2024 г.	209 053	-	84 541	-	-	(70 692)	222 902	-
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	4 290	-	-	(4 290)	0	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0	-
стрительство (реконструкция)	3а 2025 г.	195 812	-	107 340	-	-	-	303 152	-
	3а 2024 г.	153 087	-	42 725	-	-	-	195 812	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	21 420	-	200 401	-	-	(55 686)	166 135	-
	3а 2024 г.	54 886	-	22 912	-	-	(56 378)	21 420	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	5 670	-	24 415	-	-	-	30 085	-
	3а 2024 г.	1 080	-	18 904	-	-	(14 314)	5 670	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	179 712	-	3 588 382	(3 557 272)	-	-	X	X	210 822	-
	3а 2024 г.	209 915	-	3 199 083	(3 229 287)	-	-	X	X	179 711	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	116 658	-	3 034 235	(2 039)	-	-	(3 022 538)	-	126 316	-
	3а 2024 г.	96 255	-	2 583 475	(1 418)	-	-	(2 561 654)	-	116 658	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	38 580	-	-	(3 550 658)	-	-	3 572 344	-	60 266	-
	3а 2024 г.	95 329	-	-	(3 095 624)	-	-	3 038 875	-	38 580	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	19 819	-	550 899	-	-	-	(549 806)	-	20 912	-
	3а 2024 г.	13 387	-	483 653	-	-	-	(477 221)	-	19 819	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	4 655	-	3 248	(4 575)	-	-	-	-	3 328	-
	3а 2024 г.	4 944	-	4 150	(4 440)	-	-	-	-	4 654	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	330 639	(12 285)	82 220	-	(122 543)	-	-	-	290 304	(12 285)
	За 2024 г.	186 458	(12 285)	158 724	-	(14 542)	(4)	-	-	330 639	(12 285)
в том числе:										0	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	125 073	-		-	(28 843)	-	-	-	96 230	-
	За 2024 г.	19 600	-	105 473	-	-	-	-	-	125 073	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	187 935	(12 285)		-	(5 022)	-	-	-	182 913	(12 285)
	За 2024 г.	160 410	(12 285)	27 525	-	-	-	-	-	187 935	(12 285)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17 631	-		-	(6 470)	-	-	-	11 161	-
	За 2024 г.	6 448	-	11 187	-	-	(4)	-	-	17 631	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего (покупатели)	12285	-	12285	-	12285	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	584 395	238 435	0	(6 951)	(51)	-	815 828
	За 2024 г.	411 719	206 963	-	(56 017)	(44)	-	584 395
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	189 403	8 469	-	-	-	-	197872
	За 2024 г.	139 561	49 842	-	-	-	-	189403
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 461	493	-	-	(51)	-	10903
	За 2024 г.	9 771	734	-	-	(44)	-	10461
Расчеты с участниками	За 2025 г.	336 953	227 943	-	-	-	-	564896
	За 2024 г.	211 736	175 217	-	(50 000)	-	-	336953
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	35 201	-	-	(6 951)	-	-	28250
	За 2024 г.	32 257	2 944	-	-	-	-	35201
Расчеты с прочими кредиторами	За 2025 г.	12377	1530	-	-	-	-	13907
	За 2024 г.	18394	-	-	(6 017)	-	-	12377

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 758	34 691	31 328	287	20 834
	За 2024 г.	14 095	28 186	24 179	344	17 758
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17 758	34 691	31 328	287	20 834
	За 2024 г.	14 095	28 186	24 179	344	17 758

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 021 238	2 562 551
Затраты на оплату труда	329 772	288 870
Отчисления на социальные нужды	98 192	85 652
Амортизация	128 705	128 624
Прочие затраты	280 216	238 267
Итого по элементам	3 858 123	3 303 964
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(22 779)	50 317
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 835 344	3 354 281

9. Государственная помощь**9.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	6 472	5 700
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	6 472	5 700

10. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Основание
Грицюк Ирина Алексеевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа и имеющее право распоряжаться 100% доли уставного капитала Общества
ООО «Меленковский»	юридическое лицо, в котором участник Общества имеет право распоряжаться более чем 20% доли данного юридического лица.

Характер операций с ООО «Меленковский»: согласно договору поставки сырья, приобретено сырья на сумму 327023,1 тыс. руб., включая НДС, задолженность в пользу ООО «Меленковский» на конец отчетного периода 128428,6 тыс.руб. Оплата осуществляется согласно Договору денежными средствами.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (генеральный директор, члены Правления) в 2025 г., составило 33576,7 тыс. руб., в 2024 году - 300314,3 тыс.руб. Указанные суммы включает в себя все выплаты в рамках заключенных трудовых договоров, а также начисленные на указанные выплаты налоги и обязательные платежи.

11. Расшифровка продаж по видам деятельности:

Вид деятельности	Выручка, тыс.руб. без НДС	Себестоимость продаж
Выручка от реализации молочных продуктов (ОКВЭД 10.5)		
2024 год	3 878 512	3 095 624
2025 год	4 304 801	3 550 658
Прочие продажи		
2024 год	7 384	1 139
2025 год	8 206	1 216

12. Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в отчетности развернуто. Состав прочих доходов и расходов:

Вид дохода (расхода)	Расход, тыс.руб.		Доход, тыс.руб.	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	(23 803)	-	-	12 261
Продажа основных средств и ТМЦ	-	-	570	25
Субсидия			6 472	5 700
Прочие доходы и расходы	(30 960)	(7 432)	402	1 587
Итого строки 2350/2340 отчета о финансовых результатах*	(54 763)	(7 432)	7 444	19 573
Итого строки 2350/2340 Отчета о финансовых результатах за 2024 год		(26 321)		38 462

*данные показатели в соответствии с требованием к составлению отчетности показаны свернуто, по этой причине существуют расхождения в оборотах в Отчете о финансовых результатах за 2024 год.

Официальный курс, установленный Банком России на отчетную дату, составляет 92,0938 рублей за Евро (EUR), 78,2267 рублей за доллар США (USD), на 31.12.24 - 106,1028 за Евро (EUR), 101,6197 рублей за доллар США (USD).

13. Применение ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль, расшифровка:

Показатели	За 2025 г. (ставка 25%)	За 2024г. (ставка 20%)
Условный расход	(186 590)	(151 892)
Изменение ОНА,ОНО	(3 383)	2 256
Постоянный налоговый расход	(7 362)	(6 640)
Текущий налог на прибыль	(197 335)	(156 276)

Изменение величины отложенного налога на прибыль вызвано возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде в начислении амортизации (в значительной степени), резерва на отпуска, курсовых разниц, прочих.

14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО "Ярмолпрод" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ООО «Ярмолпрод» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Угроз неопределенности в отношении непрерывности деятельности организации в организации не имеется.

Генеральный директор ООО «Ярмолпрод»

Грицюк И.А.