

Общество с ограниченной ответственностью «Спасский мясокомбинат»
(ООО «СМК»)

ИНН 5827002878, КПП 582701001, ОГРН 1225800005441,
адрес: 442600, Пензенская обл., г.Спасск, ул.Ленина, д.49Е

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 10.11.1, 01.11
Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и соответствует федеральным стандартам.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснение к ним.

2.1. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов

2.3.1. Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14) 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. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.4.2. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

2.4.3. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.4.4. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.4.5. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5. Учет аренды

2.5.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.5.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.5.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет расходов и доходов

2.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.6.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.6.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Расшифровка отдельных показателей.

3.1. Основные средства: стоимость основных средств на конец года составляет 193 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации, стоимость капитальных вложений на приобретение основных средств, не принятых к учету, на конец года составляет 25318 тыс. руб.

3.2. Финансовые вложения: стоимость финансовых вложений на конец года составляет 17138 тыс.руб., в том числе приобретенные права в рамках финансовых услуг 13753 тыс. руб. и предоставленные займы 3385 тыс. руб.

3.3. Запасы: стоимость запасов на конец года составляет 10476 тыс. руб., в том числе стоимость сырья и материалов – 1413 тыс.руб., готовой продукции – 5538 тыс. руб., незавершенного производства - 3493 тыс.руб. и товаров – 32 тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность на конец года составляет 1116 тыс.руб., в том числе авансовые платежи поставщикам – 938 тыс.руб. Просроченной задолженности нет.

3.5. Кредиторская задолженность на конец года составляет 2973 тыс. руб., состоит из текущей задолженности перед поставщиками и по налогам. Задолженность по полученным краткосрочным займам составляет 54445 тыс.руб. Условия договоров займа соблюдаются, просрочек по платежам нет.

4. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Лосев Михаил Владимирович	5 000	50	5 000	50
2.	Чорнобай Алексей Иванович	5 000	50	2 000	50
	Итого:	10 000	100	10 000	100

5. События после отчетной даты.

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.