

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью**

«ТПК "Молочный Дом"» за 2025 г.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТПК "Молочный Дом" (далее именуемое «Общество»)

Сокращенное наименование ООО "ТПК «Молочный дом»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17.07.2025.

Юридический и фактический адрес: 141006 Московская обл, г. Мытищи, проезд 4530 влад.1, стр.3, пом.1

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 29 по г. Мытищи 17.07.2025 г.

ИНН 5029294426 , КПП 502901001, ОГРН 1255000066419.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общество с ограниченной ответственностью

Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: Производство молочной продукции (ОКВЭД 10,5)

Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются:

Щеколдин Максим Николаевич доля 51 %;

Талыбов Руфат Мухаббат оглы доля 49 %.

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор Щеколдин Максим Николаевич.

Деятельность осуществлялась Обществом с 17 июля по 31 декабря 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 тыс. рублей.

Средняя численность работников в 2025 г. составила 27 человек.

Общество имеет следующие обособленные подразделения

№ п/п	Наименование обособленные подразделения	Местонахождение
1	ООО «ТМЗ»	Рязанская область, Шиловский район

№ п/п	Наименование обособленные подразделения	Местонахождение
	ИНН/КПП 5029159240/622545001	С.Тырново, ул.Советская д.3

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1 от «01» января 2025 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

имущественной обособленности

непрерывности деятельности

последовательности применения учетной политики

временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности

Изменения и дополнения учетной политики на 2025 г. не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики.

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов формируется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества.

Учет аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Денежные средства и эквиваленты Общества формируются дебетовым остатком на счетах бухгалтерского учета 50, 51, 52, 55.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Наличие и движение финансовых вложений в зависимости от срока погашения учитываются как краткосрочные и долгосрочные. Доходы, полученные от финансовых вложений Общества учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из условий, установленных договорами между Обществом, поставщиками и покупателями (заказчиками).

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по объектам строительства, видам затрат на производство.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Списание материалов;
- Амортизация;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- Субподрядные работы.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются и списываются ежемесячно по каждому объекту капитального строительства, пропорционально стоимости списанных на счет 20 «Основное производство» прямых затрат.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупок товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, премий, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы от выбытия основных средств и прочих активов;
- доходы от операций по купле-продаже валюты;
- претензии, предъявленные поставщикам и признанные ими;
- списанная неустрабованная кредиторская задолженность;
- положительная курсовая разница по расчетам в иностранной валюте (оплата в валюте).

Признание расходов

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением готовой продукции.

В составе коммерческих расходов отражены общехозяйственные расходы, расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия банка;
- убытки от списания дебиторской задолженности;
- отрицательная курсовая разница по расчетам в иностранной валюте (оплата в рублях);
- убыток от выбытия основных средств;
- штрафы, пени;
- отрицательная курсовая разница по расчетам в иностранной валюте (оплата в валюте);
- НДС, уплачиваемый при безвозмездной передаче ТМЦ, а также восстанавливаемый при недостачах и порче товара;
- убытки от купле-продажи валюты;
- расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- потери от порчи/списания товара;
- расходы, понесенные в период вынужденной приостановки деятельности.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Генеральный директор _____ Ицколкин М.И.