

Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОЧНАЯ ИНДУСТРИЯ"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОЧНАЯ ИНДУСТРИЯ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

ООО «Молочная индустрия» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 17.03.2016 г.

ОГРН 1161690078285 от 17.03.2016г., ИНН 1609036870, КПП 165801001

Юридический адрес: 420034, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул Лушникова, д. 8, кв. 22

ООО «Молочная индустрия» находится на общей системе налогообложения.

Директор ООО «Молочная индустрия»- Каюмова Гульнара Наилевна

Главный бухгалтер -Гимадеева Фидания Фаязовна – с 01.11.2024

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 4 человека (в т.ч. списочного состава -3 чел, внеш. совместителей-1 чел.)

Фонд оплаты труда за год – 2 578 398,37руб.

Средняя заработная плата составляет – 71 622 руб.

Задолженность перед сотрудниками не имеется.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Учредители и аффилированные лица организации:

- Каюмова Гульнара Наилевна (ИНН-165810375488)

Основной вид деятельности организации в 2025г.: Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами, ОКВЭД 46.33

Основными покупателями товара (молоко натуральное) являются:

- ООО «Актанышский молочный комбинат»

- ООО «Апастовский молочный комбинат»

- ООО «Казанский молочный комбинат»

- АО «Княгининское молоко»

- ОАО «Ядринмолоко»

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика «Молочная индустрия» утверждена приказом директора Каюмовой Г.Н. от 01.01.2022 г. №1.

2.1 Учет основных средств

В учете основных средств применяется линейный метод амортизации.

Лимит признания активов основными средствами – 100 000 руб.

Переоценка основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01)

На балансе предприятия основные средства и НМА не имеются.

Заключены договора аренды:

-на офисное помещение от ООО «Компания Тимерлан» по договору аренды помещения №11/19-КТ от 26.12.2019г.;

- на помещение склада от ООО «Компания Тимерлан» по договору аренды недвижимости №13/24-КТ от 01.06.2024г.

-на автомобиль KIA SPORTAG, гос. номер Н 300 МЕ 716 RUS от ООО «Природные ресурсы» по договору аренды автотранспорта №31/21-ПП от 11.06.2021г.

-на автомобиль GAC GS8 гос. номер М811ХО 716 RUS от ООО «Природные ресурсы» по договору аренды автотранспорта №25_2/24-ПП от 01.10.2024г.

2.2 Учет затрат

Учет затрат по торговой деятельности ведется на сч. 44.01 «Коммерческие расходы», которые закрываются на дебет сч. 90.07.1 «Расходы на продажу».

Расходы по управлению предприятием учитываются на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», которые закрываются на дебет сч. 90.08.1 «Управленческие расходы»

2.3 Учет запасов

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату материально-производственных запасов, при их использовании и выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость спец. одежды, спец. оснастки и инвентаря списывается в момент передачи сотрудникам. Далее учет отражается на забалансовых счетах МЦ.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются на счете 58.03 и на 31.12.2025 года составили 79 033 723 руб. в разбивке по контрагентам и договорам.

Расчеты по процентам от выданных займов ведутся на счете 76.05 и на 31.12.2025г составили 112 611,58 руб.

2.5 Займы полученные

На предприятии имеется задолженность по полученным займам на 31.12.2025г. в сумме 50 250 000 руб., учитываемая на сч. 67.03 «Долгосрочные займы», а по процентам- 3 176 317,94 руб., учитываемая на счетах 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»

2.6 Основные показатели деятельности организации по бухгалтерскому учету за 2025 год.

	Доходы БУ	Расходы БУ	Фин. Результат	Общехозяйственные расходы	Коммерческие расходы	Фин. результат
Реализация товара (молоко натур)	2 434 202 194	2 325 106 780	109 095 414	4 115 268	155 966 106	-50 985 960
Реализация товара (масло соевое)	321 681	318 475	3 206	564	21 363	-18 721
Возмещение транспортных расходов	33 965 597		33 965 597			33 965 597
Итого	2 468 489 472	2 325 425 255	143 064 217	4 115 832	155 987 469	-17 039 084

Финансовый результат от основной деятельности предприятия в БУ составляет убыток в сумме- 17 039 084 руб.

Финансовый результат от прочей деятельности приведен в таблице:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			63 031 510,60	63 031 510,60		
91.01			27 158 532,50	27 158 532,50		
<...>			27 158 532,50			
Проценты к получению (уплате)				12 388 871,99		
Реализация основных средств				192 000,00		
Реализация прочего имущества (материалов)				1 892 904,00		
Списание задолженности				12 684 756,51		
91.02			7 857 423,06	7 857 423,06		
<...>				7 857 423,06		
Благотворительность			330 000,00			
Пени, штрафы по налогам			7,10			
Проценты к получению (уплате)			3 987 957,28			
Прочие внереализационные доходы и расходы			1 080 806,69			
Расходы на услуги банков			156 393,30			
Расходы, не принимаемые к налогообложению			213 035,33			
Реализация основных средств			186 166,67			
Реализация прочего имущества (материалов)			1 889 209,00			
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика			13 847,69			
91.09			28 015 555,04	28 015 555,04		
<...>			28 015 555,04	28 015 555,04		
Итого			63 031 510,60	63 031 510,60		

Финансовый результат от прочей деятельности составляет прибыль в сумме- 19 301 109 руб.

Общий финансовый результат по предприятию до налогообложения в БУ за 2025 год составил прибыль в сумме 2 262 025 руб.

	2024г.	2025г.
Финансовый результат (прибыль), руб.	10 307 433	2 262 025

По сравнению с 2024 годом, в 2025г. прибыль организации сократилась на 78,05 %.

Остатки и движение товара на складах предприятия приведены в таблице:

Наименование товара	Остаток на 01.01.2025г.	Приобретено, кг	Продано, кг	Списано (порча при перевозке)	Остаток на 31.12.2025г., кг
Молоко натуральное, руб.	4 850 213	2 300 362 010	2 304 131 417	1 080 806	
Молоко натуральное, кг	102 519	54 723 441	54 798 324	27 636	
Средняя себест-сть молока за 1кг, руб.	47,31	42,04	42,05		
Сухое обезжиренное молоко, руб.	-	20 975 364	20 975 364		
Сухое обезжиренное молоко, кг	-	96 700	96 700		
Средняя себест-сть сухого обезжир. молока за 1кг, руб.	-	216,91	216,91		
Масло соевое, руб.		318 475	318 475		
Масло соевое, кг		3 849,7	3 849,7		
Средняя себест-сть масла соевого за 1кг, руб.		82,73	82,73		

В таблице средняя себестоимость товара указана без учета расходов на сбыт (44сч.), так как они не отражаются в себестоимости товара, а списываются на финансовый результат.

На предприятии резервы не создаются.

2.7 Основные показатели деятельности организации по налоговому учету за 2025 год.

При исчислении налога на прибыль используется налоговый учет доходов и расходов.

Доходы от реализации в НУ – 2 470 226 892 руб., в т. ч.

-Доходы от реализации товара (молоко натуральное) – 2 434 202 194 руб.

-Доходы от реализации товара (масло соевое) – 321 681 руб.

-Доходы, от возмещения транспортных расходов- 33 965 597 руб.

-Доходы от реализации прочего имущества – 1 577 420 руб.

-Доходы от реализации основных средств – 160 000 руб.

Доходы внереализационные в НУ– 25 073 629 руб., в т.ч.

-Проценты от займов выданных -12 388 872 руб.

-Списание задолженности по акту сверки – 12 684 757 руб.

Итого доходов: 2 495 300 521 руб.

По налоговому учету расходы делятся на прямые, косвенные и внереализационные. Прямыми затратами является покупная стоимость товаров, а также транспортные расходы на приобретение товара и внутренние грузоперевозки. Все остальные расходы относятся к косвенным и уменьшают доходы от реализации отчетного налогового периода (ст. 320 НК). В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией.

Прямые расходы от реализации товара (работ, услуг) составляют – 2 429 980 032 руб. в т.ч.

- от реализации товара – 2 325 425 255 руб.

- транспортные расходы на приобретение товара – 104 554 777 руб.

Косвенные расходы составляют – 55 548 524 руб. в т.ч.

-Изддержки обращения в торговой деятельности- 54 805 842 руб.

-Налоги и взносы (91 сч.) - 742 682 руб.

Цена приобретения реализованного прочего имущества – 1 573 725 руб.

Остаточная стоимость реализованного основного средства – 154 167 руб.

Внереализационные расходы- 5 225 157 руб., в т.ч.

-Проценты от займа полученного – 3 987 957 руб.

-Услуги банка – 156 393 руб.

-Списание товара (порча молока при перевозке) – 1 080 807 руб.

Итого расходов: 2 492 481 605 руб.

Финансовый результат предприятия по налоговому учету за 2025г. составляет прибыль в сумме 2 818 916 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025г. составляет 25%. Налог на прибыль по данным налоговой декларации за 2025г. составил 704 729 руб.

2.8 Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2024	31.12.2025
Рентабельность продаж, %	0,56	0,09
Чистые активы, тыс. руб.	41 713	43 270

Директор ООО «Молочная индустрия»

Каюмова Гульнара Наилевна

Главный бухгалтер

Гимадеева Фидания Фаязовна

