

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «НПО Мелеуз»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение Мелеуз»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «НПО Мелеуз»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 453853, Республика Башкортостан г. Мелеуз ул. Смоленская, д. 196;

Почтовый адрес: 453852 Республика Башкортостан г. Мелеуз ул. Смоленская д. 196

Телефон: (34764) 5-26-06;

Электронная почта : pro2006@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «НПО Мелеуз» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 38 по Республике Башкортостан 24 ноября 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1100263000441, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № 006455102

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **0263015328**

Код причины постановки на учет (КПП): **026301001**

Бухгалтерская отчетность ООО «НПО Мелеуз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «НПО Мелеуз» (далее – Общество) составляет 39 110 000 (Тридцать девять миллионов сто десять тысяч) рублей.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых (ОКВЭД 01.11.1)

- выращивание зерновых и зернобобовых культур

ООО «НПО Мелеуз» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации - отсутствуют

Среднесписочная численность работников ООО «НПО Мелеуз» на 31 декабря 2025 г. составила 66 человек.

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством.

Михеев Дмитрий Витальевич избран Генеральным директором Общества решением единственного участника № 07-02/2018 на один год согласно Уставу Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «НПО Мелеуз» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 367, 368 29 декабря 2017 года, № 304 от 31.12.2021 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «НПО Мелеуз» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «НПО Мелеуз» составляется в порядке и в сроки, ФСБУ 4/2023

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, другие объекты со сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «НПО Мелеуз» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «НПО Мелеуз» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «НПО Мелеуз» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «НПО Мелеуз» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «НПО Мелеуз» использует метод начисления.

Отчетным периодом является квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежеквартально, по окончании отчетного периода, исходя из налоговой базы и ставки налога.

Признание доходов

Доходы ООО «НПО Мелеуз» подразделяются на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы по основным и прочим видам деятельности признаются по методу начисления.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «НПО Мелеуз».

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2025 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	
Увеличение стоимости основных средств, всего	7 545
в том числе за счет:	
взнос в уставный капитал объектов	-
поступило новых объектов, в том числе	7 545
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	
прочее	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	29760
в том числе за счет:	
продажи основных средств	
списания основных средств	
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества	
начисленная амортизация за период	43 898
прочее	-
Итого изменение стоимости основных средств	- 36 353

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «НПО Мелеуз» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2025
Сырье и материалы, всего	131 542
Затраты в незавершенном производстве	148 520
Готовая продукция и товары для перепродажи	282 264
Животные на выращивание и откорме	-
Расходы будущих периодов	65
ИТОГО:	562 391

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	2
Авансы, выданные прочим организациям	32 241
Прочая	2 015
Всего по строке 1230 Баланса:	34 258

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 1978 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 17 тыс.руб.;
- расчетный счет 1961 тыс.руб.;

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2025 году Обществом были получены займы и кредиты на сумму 704 203 тыс.рублей

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «НПО Мелеуз» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 92 301 тыс.рублей (на начало 2025 года – 62811 тыс.рублей).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками , тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками	13 574
ИТОГО:	13 574

Авансы полученные , тыс.руб.:

	На 31.12.2025
	67 798
ИТОГО:	67 798

Расчеты с персоналом организации , тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Задолженность перед персоналом организации	1 281
Прочая задолженность	-
ИТОГО:	1 281

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам , тыс.руб.:

	На 31.12.2025
	4 480
ИТОГО с прочими налогами и сборами:	

Прочая кредиторская задолженность , тыс.руб.:

	На 31.12.2025
Расчеты по депонированным суммам	-
Расчеты с подотчетными лицами	
Расчеты с персоналом	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе:	5 168
ИТОГО:	5 168

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) тыс.руб

Субсидии на приобретение сельхозтехники	2 620
ИТОГО:	2 620

Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Наименование	На 31.12.2025
Выручка (тыс.руб.)	506 492
Себестоимость (тыс.руб.)	(394 278)
Валовая прибыль (тыс.руб.)	(112 214)
Коммерческие и управленческие расходы (тыс.руб.)	(111 831)
Прибыль от продаж	383

11. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

ООО «НПО Мелеуз»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
