Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Маслозавод»

1. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 10.51. Производство молока(кроме сырого) и молочной продукции

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Маслозавод» за 2025 год сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ.

Учетная политика ООО «Маслозавод» составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N106н.

В ООО «Маслозавод» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Организация применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет запасов

2.3.1. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция»

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.5. Учет расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с производством продукции.

Все иные расходы признаются прочими расходами.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счетах: 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу".

Расходы на управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца единовременно списываются на расходы счета 90.8 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

В Отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

наименование	Период	Стоимость на начало периода	Поступило	Списано	Стоимость на конец периода
Материалы	2025	0	171440	158182	13258
Готовая продукция	2025	0	188857	177068	11789
Итого	2025				25047

4. Финансовые и другие оборотные активы

4.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	На начало периода	Резерв по сомнительным долгам	Поступило в результате деятельности	Начислен Резерв по сомительным долгам	Погашено	Восстановлен резерв	На конец периода	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели изаказчики	2025	0	0	5770				5770	
Поставщики и подрядчики	2025	0		283				283	
Налоги, сборы	2025	0		1063				1063	
Итого	2025							7116	

5. Обязательства

5.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Поставщики и подрядчики	2025	0	30759		30759
Покупатели изаказчики	2025		1146		1146
Налоги и взносы	2025		114		114
Расчеты по оплате труда	2025		36		36
Итого	2025				32055

6. Информация о финансовых результатах

Выручка от реализации товаров в 2025 г. составила 175 471 тыс руб.
Себестоимость продаж в 2025 г 162 916 тыс.руб
Комерческие расходы 6 188 тыс руб
Управленческие расходы 868 тыс.руб
По результатам финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 год получена чистая прибыль в сумме 3836 тыс. руб.

7. Общие сведения о деятельности Общества

ООО «Маслозавод» зарегистрировано на территории города Курска. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) 1254600001480.

Поставлено на учет в Инспекции ФНС по г.Курску.
ИНН – 4632305501, КПП – 463201001.

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 года Организация не имеет (имеет) в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

8. Информация о бенефициарных владельцах Общества

Размер уставного капитала составляет 10000 (Десять тысяч рублей). Бенефициарным владельцем ООО «Маслозавод» является Ермакова Галина Борисовна

На 31.12.2025г. уставный капитал сформирован и полностью оплачен в размере, определенном Уставом.
Чистые активы Организации по состоянию на 31.12.2025 составляют 3836 тыс. руб., что выше уставного капитала.

9. Информация о связанных сторонах

У общества отсутствует

10. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор Ермакова Г.Б