Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Федоровские молочные продукты» за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. ООО «Федоровские молочные продукты» создано 11 марта 2022 г.

1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 23 человека.

1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции (10.51).

2. Информация об учетной политике

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Федоровские молочные продукты» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- 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.

2.4. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

1) Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение

2) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3) Проверка НМА на обесценение не производится.

2.5. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2) Организация, имеет право на применение упрощенных способов учета и не проверяет ОС на обесценение.

3) Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

4) По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Учетная политика. Аренда

1) Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2) Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.7. Учетная политика. Финансовые вложения

1) При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

2) При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.8. Учетная политика. Запасы

1) Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2) Способ расчета себестоимости запасов при их списании:

- сырье и материалы, прочие материальные затраты – по средней себестоимости.

- товары – по стоимости каждой единицы.

3) Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

4) Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.9. Учетная политика. Доходы и расходы

1) Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

4) Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

5) Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

СОСТАВ И ДИНАМИКА ИМУЩЕСТВА (АКТИВ)

ООО «ФЕДОРОВСКИЕ МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» ЗА 2024 — 2025 г.г.

3. Информация о нематериальных активах

3.1. По данным годовой отчетности ООО «Федоровские молочные продукты» за 2025 г. – нематериальные активы в организации отсутствуют.

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация об элементах ОС и амортизации представлена в таблице 1.

Таблица 1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	Списано	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	За 2025 г.	1 538	(392)	1 221	(389)	-	-	2 759	(781)
	За 2024 г.	978	(107)	560	(285)	-	-	1 538	(392)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 206	(278)	1 057	(310)	-	-	2 262	(588)
	За 2024 г.	646	(58)	560	(220)	-	-	1 206	(278)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	332	(114)	-	(65)	-	-	332	(179)
	За 2024 г.	332	(49)	-	(65)	-	-	332	(114)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	165	(14)	-	-	165	(14)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Информация об учете аренды

5.1. Информация, раскрываемая ООО «Федоровские молочные продукты — арендатор.

1) Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: производственное оборудование, производственные помещения и земельные участки.

2) Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

6. Информация о запасах

6.1. Информация о составе запасов и их движении представлена в таблице 2.

Таблица 2. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало	Изменения за период			На конец
		фактическая себе стоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	Фактическая себе стоимость
				фактическая себе стоимость	фактическая себе стоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	21 872	74 446	(58 270)	X	38 048
	За 2024 г.	5 876	79 595	(63 599)	X	21 872
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	21 872	51 694	(600)	(35 004)	37 968
	За 2024 г.	5 876	58 415	(174)	(42 245)	21 872
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(49 498)	49 498	-
	За 2024 г.	-	-	(59 819)	59 819	-
Товары	За 2025 г.	-	1 736	(1 657)	-	79
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	21 015	(6 520)	(14 495)	-
	За 2024 г.	-	21 180	(3 607)	(17 573)	-

1) Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

3) Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

4) Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

5) Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

6.2. Оценка запасов

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

2) Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

7.1. Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентах представлена в таблице 3.

Таблица 3. Движение денежных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	80 077	79 073
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	79 891	78 463
прочие поступления	186	610
Платежи - всего	(77 785)	(82 509)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(56 278)	(63 437)
в связи с оплатой труда работников	(14 141)	(11 328)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(7 209)	(7 118)
прочие платежи	(157)	(626)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 292	(3 436)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	6
в том числе:		
от возврата предоставленных займов другим лицам	-	6
Платежи - всего	-	(1 300)
в том числе:		
в связи с предоставлением займов другим лицам	-	(1 300)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(1 294)

Продолжение Таблицы 3.

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	80	3 300
в том числе:		
получение кредитов и займов	80	3 300
Платежи - всего	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	80	3 300
Сальдо денежных потоков за период	2 372	(1 430)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	257	1 687
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	2 629	257

8. Информация о финансовых и других оборотных активах

8.1. Информация об имеющихся финансовых и других активов приведена в таблице 4.

Таблица 4. Информация о финансовых и других оборотных активах, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8 478	5 567
Дебиторская задолженность	3 944	4 271
ИТОГО:	12 422	9 838

Управление дебиторской задолженностью является неотъемлемым условием эффективной деятельности ООО «Федоровские молочные продукты». При этом используются различные методы управления, такие как: предварительная проверка потенциальных клиентов на стадии преддоговорной работы, а также, оперативный учет и контроль задолженности, достоверный бухгалтерский учет, внутренний контроль, своевременные инвентаризации и сверка расчетов с контрагентами.

8.2. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 4.

Таблица 4. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 271	4 476	-4 803	3 944
	За 2024 г.	4 894	4 715	-5 339	4 271
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	275	556	-350	481
	За 2024 г.	712	224	-661	275
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 644	3 677	-4 233	3 088
	За 2024 г.	3 890	4 363	-4 610	3 644
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	165	29	-5	189
	За 2024 г.	138	28	0	165
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	160	91	-214	37
	За 2024 г.	115	83	-38	160
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	0	27	0	27
	За 2024 г.	25	0	-25	0
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17	94	0	111
	За 2024 г.	0	17	0	17
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	0	0	9
	За 2024 г.	14	0	-5	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	0	2	0	2
	За 2024 г.	0	0	0	0
Итого	За 2025 г.	4 271	4 476	-4 803	3 944
	За 2024 г.	4 894	4 715	-5 339	4 271

8.3. Предприятие создает резервы по долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Согласно проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31 декабря 2025 г., вся сумма дебиторской задолженности является текущей и не относится к сомнительной.

СОСТАВ И ДИНАМИКА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА (ПАССИВ) ООО «ФЕДОРОВСКИЕ МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» ЗА 2024 — 2025 г.г.

9. Информация о составе и движении капитала.

9.1. Информация о составе и движении собственного капитала организации представлена в таблице 5.

Таблица 5. Изменения собственного капитала, тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	10	711	721
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	3	3
На 31 декабря 2024 г.	10	714	724
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	10	10
На 31 декабря 2025 г.	10	724	734

9.2. Для дополнительного финансирования текущей деятельности, предприятие использует как долгосрочные, так и краткосрочные займы. Срок погашения долгосрочных займов — 2029 год.

9.3. Информация о составе и движении заемного капитала организации представлена в таблице 6.

Таблица 6. Наличие и движение обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной деятельности	проценты, штрафы и иные начисления	Пога шено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 500	-	-	-	-	5 500
	За 2024 г.	3 500	2 000	-	-	-	5 500
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 500	-	-	-	-	5 500
	За 2024 г.	3 500	2 000	-	-	-	5 500
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 889	34 794	3	(12 843)	-	48 843
	За 2024 г.	12 090	20 457	-	(5 657)	-	26 889
в том числе:							
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	80	-	-	-	80
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25 258	34 712	3	(12 401)	-	47 572
	За 2024 г.	11 758	19 070	-	(5 569)	-	25 258
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	833	2	-	-	-	835
	За 2024 г.	-	833	-	-	-	833
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	31	-	-	(31)	-	-
	За 2024 г.	3	27	-	-	-	31
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	9	-	-	(8)	-	1
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	80	-	-	(80)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	358	-	-	(3)	-	355
	За 2024 г.	240	118	-	-	-	358
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	408	-	-	(408)	-	-
	За 2024 г.	-	408	-	-	-	408
Итого	За 2025 г.	32 389	34 794	3	(12 843)	-	54 343
	За 2024 г.	15 590	22 457	-	(5 657)	-	32 389

СОСТАВ И ДИНАМИКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

ООО «ФЕДОРОВСКИЕ МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ» ЗА 2024 — 2025 г.г.

10.1 Доходы и расходы ООО «Федоровские молочные продукты представлены в таблице 7.

Таблица 7. Доходы и расходы предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы, всего:	80 067	77 563
в том числе		
Реализация собственного производства	77 574	77 563
Реализация покупных товаров	2 493	0
Себестоимость продаж	(57 449)	(63 411)
Валовая прибыль (убыток)	22 618	14 152
Коммерческие расходы	(12 284)	(3 625)
Управленческие расходы	(9 439)	(10 015)
Прибыль (убыток) от продаж	895	512
Прочие доходы	507	15
Прочие расходы	(1 341)	(431)
Прибыль (убыток) до налогообложения	61	96
Налог на прибыль организации	(51)	(92)
Чистая прибыль (убыток)	10	4

10.2. Расходы, формирующие себестоимость продаж, по статьям представлены в таблице 8.

Таблица 8. Себестоимость продаж, тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Амортизация ОС	389	285
Заработная плата	6 335	8 384
Отчисления на социальные нужды	1 923	2 548
Списание сырья, материалов, товаров	34 835	42 235
Стоимость покупных товаров	1 599	-
Услуги сторонних организаций	12 369	9 960
в т.ч. Аренда ОС	3 784	2 795
Итого:	57 449	63 411

10.3. Детализация расходов периода, коммерческих и управленческих, представлена в таблице 9.

Таблица 9. Коммерческие и управленческие расходы организации, тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Коммерческие расходы	12 284	3 625
Заработная плата	2 423	-
Отчисления на социальные нужды	736	-
Списание сырья, материалов, товаров	399	-
Услуги сторонних организаций	8 726	3 625
в т.ч. Аренда ОС	200	
в т.ч. Транспортные услуги	8 344	3 625
Управленческие расходы	9 439	10 015
Заработная плата	6 731	5 106
Отчисления на социальные нужды	2 023	1 550
Списание сырья, материалов, товаров	33	82
Услуги сторонних организаций	652	3 278

10.4. Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице 10.

Таблица 10. Расшифровка прочих доходов и расходов предприятия, тыс. руб.

Наименование статьи расходов	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы:	507	15
в том числе		
Проценты к получению	-	6
Реализация прочего имущества	-	3
Результаты инвентаризации	2	-
Возмещение материального ущерба	25	-
Корректировка расчетов с поставщиками	480	6
Прочие расходы:	(1 341)	(431)
в том числе		
Реализация прочего имущества	(6)	-
Расходы на услуги банков	(444)	(215)
Курсовые разницы	-	(11)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(143)	(169)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	(437)	(18)
Списание брака	(168)	(11)
Другие расходы	(143)	(7)

11. Информация, раскрываемая ООО «Федоровские молочные продукты»

11.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

11.2. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин Российской Федерации, Лозанский Станислав Борисович. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие данной информации.

11.3. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор _____ Крючков Владимир Анатольевич

30 марта 2026 г.