

Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ДУБРОВСКИЙ»
(ООО «ДУБРОВСКИЙ»)

ИНН 6321423778, КПП 638201001, ОГРН 1176313003790

Адрес: 445035, Самарская область, г.о. Тольятти, г Тольятти, ул Базовая,
владение 20, строение 8, помещение 46

1. Общая информация об организации

ООО «ДУБРОВСКИЙ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД в отчетном периоде:

- 10.41 Производство масел и жиров.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в Балансе и Отчете о финансовых результатах признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Показатели деятельности

3.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

В 2025 году рост стоимости основных средств связан с приобретением нового оборудования, для запуска новой производственной линии в 2026 году. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

3.2 Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Тольятти, ул. Базовая, владение 20, строение 8.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.3 Запасы

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

3.4 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе Финансовых и других оборотных активов отражены:

- краткосрочные финансовые вложения организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты — 24 506 тыс. руб.
- дебиторская задолженность — 25 188 тыс. руб.
- прочие оборотные активы - 376 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно задолженностью поставщиков по договорам поставки/оказания услуг.

Рост объема финансовых и других оборотных активов по сравнению с предыдущим годом обусловлен ростом размещенных краткосрочных финансовых вложений, а также ростом дебиторской задолженности поставщиков.

3.5 Обязательства

В 2025 году получен долгосрочный кредит для приобретения основных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочки нет.

По краткосрочным кредитам погашение планируется согласно графика погашения задолженности.

В показателях краткосрочной кредитной задолженности отражены:

- кредиторская задолженность — 82 278 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам — 5 135 тыс. руб.
- прочая задолженность — 298 тыс. руб.

3.6 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Дубровский Андрей Геннадьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими производственными/ управленческими/коммерческими расходами.

Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на сырье и материалы, а также пересмотром условий оплаты труда.

Общество осуществляет операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с чем в 2025 году в бухгалтерском учете отражались курсовые разницы.

Курсовые разницы сформированы по расчетам с иностранными поставщиками. Курсовые разницы не оказали существенное влияние на финансовый результат отчетного периода и составили 250 тыс. руб.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор Дубровский А.Г.