

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики

ООО "МК Тарбеевский" за 2025 год.

Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью "МК Тарбеевский" (сокращенное фирменное наименование ООО "МК Тарбеевский") является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 393745, Тамбовская обл., Мичуринский р-он, с.п.. Старотарбеевский сельсовет, стр.63, офис 2

Фактический (почтовый) адрес: 393745, Тамбовская обл., Мичуринский р-он, с.п.. Старотарбеевский сельсовет, стр.63, офис 2

Дата государственной регистрации: ОГРН 1176820012269 от 15.09.2017 года.

Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. Бенефициаром общества является Болдырева Екатерина Сергеевна с долей участия 100%

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к предприятию пищевой промышленности, основной деятельностью которого является оптовая торговля мясом и мясными продуктами.

Общество является субъектом крупного предпринимательства.

В соответствии с Решением руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Болдыревым Олегом Вячеславовичем.

Среднегодовая численность работников на 31.12.2025г. составила 45 человек, в 2024 г.- 45 человек

Обязательный аудит проведен аудиторской организацией ООО «Аудитсоюз Тмб». Незавершенных судебных разбирательств на отчетную дату и на дату составления отчетности нет.

Формы отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах, приложений к ним;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Основные элементы учетной политики предприятия.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г., Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г.

Бухгалтерский учет в обществе ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"; Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008).

Изменения учетной политики, принятые с 2024 года.

В связи с введением в действие с 01.01.2024г. федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", в учетную политику внесены изменения в части ПМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам ПМА, если его стоимость больше 100тыс. 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.

Основные средства и капитальные вложения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 120 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Оценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС

амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

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

Списание ОС с учета

- Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов или расходов.

- Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Аренда (лизинг)

Учет при получении имущества в аренду.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Финансовые вложения.

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 г. (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006 г.). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, и другие.

Запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ № 180Н от 15 ноября 2019 г.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактически затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются обществом в качестве расходов периода, в котором они понесены.

Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/20210).

Признание доходов.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации товара и готовой продукции.

Доходы от сдачи имущества в аренду не являются доходами от обычных видов деятельности.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

Признание расходов.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Общепроизводственные расходы, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Заккрытие и распределение затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы», относящиеся к видам производства «Промышленное производство», производится в конце каждого месяца.

События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Основные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах общества.

Основные средства и капитальные вложения.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»). Обесценения основных средств не выявлено.

Арендованные основные средства.

В 2025 году право пользования активом признано по следующим договорам лизинга:

Объект лизинга - автомобили

№ ДЛ-188846-23 от 03.10.2023г,

№ ДЛ-245665-24 от 22.01.2024г.

№ ДЛ-272969-24 от 16.05.2024

Финансовые вложения.

Существенная информация

Долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025г и 31.12.2024г. общество не имеет.

Отложенные налоговые активы

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31 декабря 2024г. отражено 1977 тыс. руб., на 31.12.2025г – 28 707 тыс. руб.. По данной строке числится часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах .

Запасы.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов»).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 и 2025г.г. в обществе не создавался, так как в отчетном и предыдущем периодах обесценения запасов не выявлено.

Дебиторская задолженность.

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение дебиторской задолженности в течение отчетного периода представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»).

Основные дебиторы: ООО «Алексеевский Бекон» - 23 400 тыс. руб., ООО «ЧЕРКИЗОВО-СВИНОВОДСТВО» - 32 760 тыс. руб., ООО «Рассказовский свиноводческий комплекс» - 16 399 тыс. руб., ИП Шеламов С.С.- 12 914 тыс. руб., ООО «БМПЗ» - 4 614 тыс.руб. , ООО Липецкие Зори - 4 009 тыс.руб., ООО МПК "Чернышевой"- 3 875 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. в обществе просроченная дебиторская задолженность не числится.

Дебиторская задолженность включает в себя дебетовое сальдо Единого налогового счета .

На 31.12.2024 г. в обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность. В связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Денежные средства и их эквиваленты.

Состав денежных средств и их эквивалентов

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства		
Денежные средства в рублях на счетах в банках	10330,4	8971,3
Денежные средства в кассе	1466,1	299,0
Переводы в пути	0	1881,4
ИТОГО	11797	11151,7

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).

Паличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода заемных средств представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.3. «Паличие и движение кредиторской задолженности», 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»).

Задолженность по долгосрочным обязательствам на 31.12.2025 г. отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31 декабря 2025г. отражено 3844 тыс. руб., на 31.12.2024г –1590 тыс. руб.. По данной строке числится часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах .

Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса).

На 31.12.2025 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» числится долгосрочные обязательства по арендным обязательствам (лизингу) в размере 1045 тыс.руб. По сравнению с 2024 г. (7598тыс.руб.) произошло увеличение задолженности в связи с новыми обязательствами по новым договорам лизинга.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса).

Паличие на начало и на конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода заемных средств представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.3. «Паличие и движение кредиторской задолженности», 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»).

На 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. общество не имело краткосрочных заемных средств.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

Паличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложении № 1 к Пояснениям (Таблица 5.3. «Паличие и движение кредиторской задолженности», 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»).

Кредиторская задолженность на начало 2025 г. - 142233 тыс. руб., на конец года - 232426 тыс. руб. Основные кредиторы: ИП Малаев И.В. - 93487 тыс. руб., ИП Болдырев А.О. - 55252 тыс. руб.

В 31.12.2025г. просроченной кредиторской задолженности не числится.

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Существенная информация

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочных обязательств представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Таблица 7. «Оценочные обязательства»).

В связи с проведенной инвентаризацией предстоящих оплат отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), выявления несущественной суммой задолженности работникам организации по начислению отпусков, а также используя принцип рациональности затрат, принято решение резерв на оплату отпусков работникам не создавать. В связи с чем, на 31.12.2024, на 31.12.2023г. резерв на оплату отпусков работникам отсутствует.

Оснований для создания других оценочных резервов под обеспечение ТМЦ, Основных средств не выявлено.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений).

За 2025 г. выручка от реализации готовой продукции, услуг составила 3473087 тыс. руб.

За 2024 г. выручка от реализации готовой продукции, услуг составила 3503063 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2024 год отражено 1000 тыс. руб., который представляет собой доход в виде возврата оплаченного штрафа.

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2025г. отражено 5375 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 1762 тыс. руб., списанный НДС по авансовым отчетам - 363 тыс. руб., благотворительная помощь - 1120 тыс. руб., пени, штрафы, неустойки - 55 тыс. руб., убытки прошлых лет 1255 тыс. руб., страхование автотранспорта - 225 тыс. руб. госпошлина - 1 тыс. руб., публикация на федресурсе - 15 тыс. руб, процент по договорам лизинга - 579 тыс. руб.

Сумма полученных процентов, полученных от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в банке в 2025 году составила 1318 тыс. руб.

- По строке 2350 «Прочие расходы» за 2024г. отражено 3643 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 300 тыс. руб., списанный НДС по авансовым отчетам - 266 тыс. руб., пени, штрафы, неустойки - 1837 тыс. руб., убытки прошлых лет 130 тыс. руб., страхование автотранспорта - 169 тыс. руб. госпошлина - 14 тыс. руб., публикация на федресурсе - 11 тыс. руб, процент по договорам лизинга - 827 тыс. руб., курсовые разницы - 89 тыс. руб..

По результатам деятельности обществом получена чистая прибыль в 2024 году в сумме 8376 тыс. руб., в 2025 году был получен убыток в сумме 86351 тыс. руб.

Пояснения к отчету об изменениях капитала.

Размер уставного капитала на начало и конец 2024 г. составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен учредителями и соответствует учредительным документам.

Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2024 г. связанными сторонами являются:

№ пп	Компания (физическое лицо)	Характер отношений связанных сторон	Виды операций
Физические лица			
1	Болдырев Олег Вячеславович (ИНН 682707299114)	Лицо оказывает значительное влияние на Общество. Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества/	Оплата труда с учетом страховых взносов в сумме 780190,65 руб. в 2025 г., 705911,21 руб. в 2024 г.
2	Болдырева Екатерина Сергеевна (ИНН 682709417317)	Бенефициар, участник Общества с долей участия 100% в уставном капитале	В 2024г. выплачены дивиденды в сумме 500 тыс. руб. Погашен долгосрочный беспроцентный заём в сумме 5000 тыс. руб. В 2025г. операции отсутствовали.

В Обществе на 31.12.2025 г. по связанным сторонам отсутствуют:
- резерв по сомнительным долгам;

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах.

Общество ведет учет на забалансовых счетах. По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовом счете числятся запасы на сумму 30199 тыс. руб.,

На 31.12.2024г. на забалансовом счете числились запасы на сумму 10748 тыс. руб.

Внутренний контроль

В обществе организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом. Организован контроль за применяемыми бухгалтерскими и иными программами в целях защиты от несанкционированного доступа. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях, подверженных риску.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Согласно приказа от 26.12.2025 г. проведена годовая инвентаризация активов. Недостачи и излишки не обнаружены.

События после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансово-экономическое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Информация по прекращаемой деятельности и оценка непрерывности деятельности.

В обществе планы или намерения по прекращению деятельности в 2026 году, которые могут существенно изменить балансовую стоимость активов и обязательств, отсутствуют.

Общество имеет способность продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, так как:

- Соблюдаются все требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала. Основные показатели финансово-экономического анализа находятся в пределах допустимых нормативных значений.

- Не планируется прекращение или существенное сокращение деятельности организации в следующем отчетном году.

- Нет зависимости от основного поставщика или от одного основного покупателя.

- Не ведутся переговоры по поводу привлечения дополнительных займов и кредитов.

- Организация не находится под влиянием существенных судебных исков.

- Не ожидаются убытки в следующем отчетном году, или наличие убыточного производства.

Принимая во внимание вышеизложенное, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, наращивать объемы производства и реализации продукции (товаров, услуг), своевременно погашать свои обязательства.

Информация о существенных ошибках

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2024 г. не выявлены.

Риски

В 2025 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ 13-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности», которые существенно повлияли бы на ведение и результаты финансово-хозяйственной деятельности в отчетный период.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, существенного влияния в 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества существенно не оказали.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь, горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении:

Вид энергетического ресурса	Финансовый год (на 31 декабря 2024 г.)		Финансовый год (на 31 декабря 2025 г.)	
	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)	Натуральное выражение	Денежное выражение, (тыс. руб.)
Бензин автомобильный (тонн)	1,1	55,0	4,4	305,9
Топливо дизельное (тонн)	636,2	34119,2	598,2	4685,0

--	--	--	--	--

Генеральный директор

Дата 31.03.2026



О.В. Болдырев