

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-коммерческий центр «Новгородская кондитерская фабрика»

Юридический адрес: 173003, г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, д.39, этаж 2

Дата государственной регистрации: «27» декабря 2005г.

ОГРН: 1055301058196

ИНН: 5321106199 КПП: 532101001

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 10.82.2

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008).

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 основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости

первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9.2. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и	поступило	списано		амортизация	переклассифицирован		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	99586	(59194)	1651	(117)	1515	(12764)	-	-	101120	(70443)
	За 2024 г.	77163	(58061)	24626	(2203)	9184	(10317)	-	-	99586	(59194)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	70466	(51997)	818	-	1323	(7251)	-	-	71284	(57925)
	За 2024 г.	70738	(53282)	1931	(2203)	9166	(7881)	-	-	70466	(51997)
Транспортные средства	За 2025 г.	5314	(4571)	-	-	47	(607)	-	-	5314	(5131)
	За 2024 г.	5314	(3907)	-	-	5	(669)	-	-	5314	(4571)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	513	(459)	-	-	14	(49)	-	-	513	(494)
	За 2024 г.	459	(408)	54	-	13	(64)	-	-	513	(459)
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	22379	(1601)	833	-	-	(4721)	-	-	23212	(6322)
	За 2024 г.	-	-	22379	-	-	(1601)	-	-	22379	(1601)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	914	(566)	-	(117)	131	(136)	-	-	797	(571)
	За 2024 г.	652	(464)	262	-	-	(102)	-	-	914	(566)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценен	поступило (с учетом пересмотра фактическая)	списано (с учетом пересмотра)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценен
					фактическая (переоцененная)	накопленные амортизации			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 075	(3 601)	5 565	(14)	-	(4 848)	25 626	(8 449)
	За 2024 г.	6 062	(994)	14 051	(38)	-	(2 607)	20 075	(3 601)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	18 536	(3 046)	-	(14)	-	(3 616)	18 522	(6 662)
	За 2024 г.	4 523	(742)	14 051	(38)	-	(2 304)	18 536	(3 046)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 539	(555)	5 565	-	-	(1 232)	7 104	(1 787)
	За 2024 г.	1 539	(252)	-	-	-	(303)	1 539	(555)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	47 854	56 866	24 170
в том числе:			
Капитальные вложения в арендованное имущество	16 890	20 778	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 219	33 959	21 237
Транспортные средства	5 500	1 727	2 694
Производственный и хозяйственный инвентарь	19	54	51
Другие виды основных средств	226	348	188
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	19	-	6 364	-	-	(6383)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 317	-	-	(16298)	19	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 565	-	-	(5 565)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19	-	799	-	-	(818)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 001	-	-	(15 982)	19	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	54	-	-	(54)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	262	-	-	(262)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление арендованных основных средств - всего	За 2025 г.	14	-	833	-	(14)	(833)	-	-
	За 2024 г.	-	-	22393	-	-	(22 379)	14	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
выданные займы	За 2025 г.	25 106	-	14 054	(5 300)	-	-	-	33 859	-	
	За 2024 г.	19 243	-	11 350	(5 487)	-	-	-	25 106	-	
Итого	За 2025 г.	25 106	-	14 054	(5 300)	-	-	-	33 859	-	
	За 2024 г.	19 243	-	11 350	(5 487)	-	-	-	25 106	-	

5. Запасы

5.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	74 482	80 077
	За 2024 г.	66 741	74 482
в том числе:			
Сырье и материалы	За 2025 г.	68 774	71 389
	За 2024 г.	57 479	68 774
Готовая продукция	За 2025 г.	5 708	8 683
	За 2024 г.	9 206	5 708
Товары	За 2025 г.	-	5
	За 2024 г.	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	56	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	61654	(10629)	82425	(9725)
	За 2024 г.	68861	(12033)	61654	(10629)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7536	-	18760	
	За 2024 г.	3029	(494)	7536	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	45797	(10629)	45080	(9725)
	За 2024 г.	59567	(11539)	45797	(10629)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7103	-	17374	-
	За 2024 г.	4944	-	7103	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	198	-	113	-
	За 2024 г.	95	-	198	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-
	За 2024 г.	377	-	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1019	-	1098	-
	За 2024 г.	849	-	1019	-

7. Обязательства

7.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 442	67 515
	За 2024 г.	14 756	21 442
в том числе:			
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	9 997	58 399
	За 2024 г.	12 993	9 997
Расчеты по аренде	За 2025 г.	11 445	9 116
	За 2024 г.	1 763	11 445
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	131 087	112 548
	За 2024 г.	101 716	131 087
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60 099	68 192
	За 2024 г.	51 863	60 099
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	845	24
	За 2024 г.	209	845
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	629	161
	За 2024 г.	89	629
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	667	46
	За 2024 г.	8	667
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 495	3 831
	За 2024 г.	1 626	1 495
Краткосрочные кредиты и займы	За 2025 г.	56 560	29 305
	За 2024 г.	40 277	56 560
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 930	9 960
	За 2024 г.	7 026	9 930
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	279	402
	За 2024 г.	226	279
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	577	627
	За 2024 г.	391	577
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	6	-
	За 2024 г.	1	6
Итого	За 2025 г.	152 529	180 063
	За 2024 г.	116 472	152 529

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	346 243	297 111
Затраты на оплату труда	13 427	11 599
Отчисления на социальные нужды	3 502	2 775
Амортизация	17 617	12 931
Прочие затраты	76 027	78 126
Итого по элементам	456 816	402 542
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2974)	3498
Итого расходы по обычным видам деятельности	453 842	406 040

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля,

					%
1.	Тарасенко Сергей Владимирович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор
(наименование должности)
27 марта 2026 г.

(подпись)

Тарасенко Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)