

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (код ОКВЭД 10.82)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся производственные машины и оборудование, необходимые для изготовления продукции.

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 (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом

для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Нематериальных вложений нет.

2.6. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Запасы представлены расходными материалами и готовой продукцией для продажи.

По строке 1210 бухгалтерского баланса в сумме 24308 тыс.руб. числятся:

1) Готовая продукция – 4081 тыс.руб

2) Материалы - 20227 тыс.руб., предназначенные на производственные и хозяйственные нужды

Обесценения запасов не выявлено. Резерв под снижение стоимости не создавался.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в составе стр. 1240 баланса на 31.12.2025 составляет 36158 тыс. руб. в том числе:

- расчёты с поставщиками – 1890 тыс. руб., так как были произведены авансовые платежи на выполнение работ и услуг

- расчеты с покупателями – 32734 тыс. руб.

- расчеты по налогам 450 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами – 621 тыс.

- НДС по приобретенным ценностям – 18 тыс. руб.

- расходы будущих периодов – 45 тыс. руб.

- прочие дебиторы и кредиторы – 400 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 25481 тыс. руб.

- расчеты с поставщиками – 21029 тыс. руб.

- расчеты с покупателями – 779 тыс. руб.

- зарплата, налоги и прочие расчеты – 3673 тыс.руб.

По строке 1410 задолженность составляет долгосрочный займ, предоставленный на приобретение оборотных активов и развитие деятельности.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Финансовые результаты

Анализ динамики выручки и прибыли/убытка показывает снижение выручки на 11,5 %, соответственно снижение себестоимости продаж на 9%, что связано со снижением спроса покупателей. Одновременно произошло значительное увеличение прочих расходов, связанное с порчей товаров. Произошло снижение чистой прибыли практически в 2 раза.

2.10. Существенные события после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на

финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации, не произошло.

За 2024 год была предоставлена уточненная декларация с отражением прочих доходов, образовавшихся в результате смены системы налогообложения и прочих расходов, на сумму изменений были внесены межотчётные операции

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Григорян Исак Исакович

24 марта 2026 г.