Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

ИНН 7106061937, КПП 710601001, ОГРН 1047100780066

Адрес: 300034, г. Тула, ул. Фрунзе, д. 7

1. **Общая информация об организации**

ООО «Финагропром» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) с 01.08.2016 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.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
46.11 – Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами. Доходы по основному виду деятельности являются доходами от обычных видов деятельности.
Другими обычными видами деятельности является дополнительный вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
68.20 – Аренда и управление собственным арендованным недвижимым имуществом.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Куликов Алексей Александрович, доля участия – 100 процентов.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Скотнова Инесса Владимировна, главный бухгалтер – Комова Наталия Юрьевна.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Бухгалтерская отчетность организации 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. **Учетная политика**

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и классифицирует любую аренду как операционную (за исключением договоров, по которым право собственности на предмет аренды переходит к арендатору или по которым арендатор может выкупить предмет аренды по сниженной цене).
Доходы от аренды признаются доходами от обычных видов деятельности равномерно (ежемесячно или ежеквартально).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п, 31 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не производится.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

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.

Общество за 2025 год составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. **Расшифровка основных средств (строка 1150 «Материальные оборотные активы» Бухгалтерского баланса)**

Группа объектов ОС	на 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		поступило	списано (выбыло)	амортизация	
Здания:					
- первоначальная стоимость	3 136				3 136
- накопленная амортизация	2 249			261	2 510
- балансовая стоимость	887				626
Транспортные средства:					
- первоначальная стоимость	1 125				1 125
- накопленная амортизация	806			112	918
- балансовая стоимость	319				206
Земельные участки:					

- балансовая стоимость	268	-	-	-	268
ИТОГО: - первоначальная стоимость - накопленная амортизация - балансовая стоимость	4 529 3 055 **1 473**				4 529 3 429 **1 100**

4. **Расшифровка дебиторской задолженности средств (строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса)**

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		поступило	погашено	
Долгосрочная ДЗ	23 974	10 790	11 604	23 160
Краткосрочная ДЗ	219	2 227	907	1 540
ИТОГО: в том числе просроченная ДЗ	**24 194** -			**24 700** -

5. **Расшифровка нераспределенной прибыли (строка 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса)**

КАПИТАЛ	на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	на 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	28 059	27 187
ИТОГО:	**28 069**	**27 197**

Обществом были начислены и выплачены дивиденды: в 2025 году - в сумме 10 000 тыс.руб., в 2024 году - 12 000 тыс.руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023	**32 358**
Чистая прибыль за 2024 год	6 829
Выплата дивидендов за счет прибыли 2023 года и прошлых лет	12 000
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	**27 187**
Чистая прибыль за 2024 год	10 872
Выплата дивидендов за счет прибыли 2023 года и прошлых лет	10 000
Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	**28 059**

6. **Расшифровка доходов и расходов**

6.1. Выручка от обычных видов деятельности (строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах)

Виды деятельности	Выручка за 2025 год (тыс. руб.)	Выручка за 2024 год (тыс. руб.)
Услуги агента по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем	10 640	8 265
Сдача в аренду недвижимого имущества	434	434
Итого выручка по обычным видам деятельности	**11 074**	**8 699**

6.2.Прочие доходы (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы	за 2025 год (тыс. руб.)	за 2024 год (тыс. руб.)
Проценты к получению	1 356	1 169
Доходы от участия в других организациях	3 637	1 322
Итого прочие доходы:	**4 992**	**2 491**

6.3 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах)

Расходы по обычным видам деятельности	за 2025 год (тыс. руб.)	за 2024 год (тыс. руб.)
Амортизация	374	374
Арендная плата	158	140
Имущественные налоги	36	36
Обязательное и добровольное страхование имущества	11	12
Оплата труда	3 046	2 138
Просие расходы	13	12
Ремонт основных средств	79	96
Содержание автотранспорта	301	345
Страховые взносы	645	429
ИТОГО:	**4 661**	**3 583**

Иная существенная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.