

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

Общество с ограниченной ответственностью «ТД Агроторг» (ООО «ТД Агроторг»)

ИНН4345488001 КПП434501001 ОГРН1194350000789

Адрес: 610014, Кировская область, г. Киров, ул. Базовая, .4, оф.12

1. Общая информация об организации

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

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

Основание для составления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

На основании п.п 9,14 ПБУ 22/2010 организация, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в составах прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчётности, в отчётном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.61 - Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

33.12 - Ремонт машин и оборудования

33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования

45.31 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

46.61.1-Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы.

3. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

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

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. Учёт основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощённом порядке:

* без включения процентов, связанных с капвложениями;

* без учёта скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

* без учёта дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включённые в сумму капложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание пп. «а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020)

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)

Актив удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признаётся, 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 учёт. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение (Основание п.3 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (Основание п.33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание п.35 ФСБУ 6/2020)

5. Учёт нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учёту 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).

6. Учёт запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учёту приобретённые запасы по цене поставщика. Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. Резерв под обесценение запасов не создаётся.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости (Основание пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода (Основание п.23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- * нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- * значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- * возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности).

8. Учёт аренды

По договорам аренды недвижимого имущества Общество применяет упрощённый порядок учёта в соответствии с пп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Предметы аренды:

* Отапливаемый склад 202,6 кв.м. с рампой 60,0 кв.м. в здании склада кадастровый № 43:40:000172:201

* нежилые помещения –офисы:

№ 12 (лит14) – 16,6 кв.м.

№ 13 (лит 16) - 16,7 кв.м.

№ 6 (лит 27) -35,5 кв.м.

№ 14 (лит 17) – 20,1 кв.м.

в здании магазина – склада кадастровый номер 43:40:000172:206-2 этаж,

* часть земельного участка с кадастровым номером 43:40:000172:0122, а именно открытая площадка 10 кв.м.

* часть земельного участка с кадастровым номером 43:40:000172:0064, а именно открытая площадка 216 кв.м. (размер 24 м на 9 м),

* Рампа, огороженная металлическими листами – 246,5 кв.м.

* нежилое помещение №1 на первом этаже, находящееся в здании сборочного участка для использования под склад по адресу: г. Киров, ул. Производственная, д.29 Кадастровый номер здания 43:40:000170:0045:1241/01/К, К1 - 64,1 кв.м.

9. Учёт расходов и доходов

Расходы, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме (Основание абз.2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счёту 44)).

10. Бухгалтерская отчётность

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

*бухгалтерский баланс;

*отчёт о финансовых результатах;

*пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ4/2023, в которых в отношении показателей, объединённых в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются. (Основание пп. «а» п.52, п.53,63 ФСБУ 4/2023).

11. Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Мартянова Анна Вячеславовна, доля - 100 процентов.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - директор Мартянова Анна Вячеславовна (Решение №1 от 09.01.2019г., бессрочно).

Директор



А. В. Мартянова
18.03.2026