

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Агроза»

Раздел 1. Основные сведения об организации

ООО «Агроза» (Общество) - коммерческая организация, зарегистрирована 29.09.2020 г.
Юридический и фактический адрес: 108805, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бекасово, д Архангельское, ул Зосимовская, дом 53.
Налоговый орган — Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве.

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1207700358876,
ИНН 7751186094 ,
КПП 775101001.
Регистрационный номер в СФР — 1035774692.

Основным видом деятельности организации является

"Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями", ОКВЭД - 45.32.

Численность работающих на конец отчетного периода составила

в 2024 году 1 человек,
в 2025 году 2 человека.

Деятельность

Деятельность в сфере торговли розничными автомобильными деталями, узлами и принадлежностями на протяжении всего периода 2025 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Органами управления Организации являются:

- высший орган управления - общее собрание участников (единственный участник);
- единоличный исполнительный орган общества— директор общества;
- Директор общества - Заец Владимир Николаевич
- Главный бухгалтер - Заец Владимир Николаевич

Раздел 2. Сведения об Учетной политике

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году в Обществе осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом директора Организации от 01.10.2020 № 3. В 2025 году изменения в Учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета не вносились.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, в ред, -от 07.02.2020 №18н.

Основными положениями учетной политики закреплены:

2.1 Отчетный период

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2.2 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель-директор.

2.3 Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

2.4 Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

2.5 Способы оценки активов и обязательств

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

2.6 Критерий существенности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

2.7 Учет основных средств (далее - ОС)

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.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится Фондом на балансовом счете 02 "Износ основных средств".

2.8 Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов устанавливается - номенклатурный номер.

К запасам относятся канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы, запасные части для офисной техники, текущего ремонта основных средств и т.п.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.9 Расходы

2.9.1 Бухгалтерский учет расходов организации ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н. Все расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: ☐ расходы по обычным видам деятельности; ☐ прочие расходы. Для учета расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли применяется метод начисления.

2.9.2 Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, непосредственно связанные с приобретением и продажей товаров, формирующие их себестоимость, а также коммерческие и управленческие расходы. При этом управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9.3 Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
сумма расхода может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.9.4 Денежные средства

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014г. и другими нормативными документами.

Подотчетные суммы перечисляются с расчетного счета на счета сотрудников, список которых утверждается приказом руководителя.

2.9.5 Доходы

Информация о доходах учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, приобретенных для перепродажи.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется по методу начисления.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

2.9.6 Утверждены

в положении по Учетной политике бухгалтерского учета Организации на 2025 год и последующие годы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных документов;
- регистры бухгалтерского учета.

2.9.7 Налоговый учет

В учетной политике по налоговому учету определена форма налогового обложения - ОСНО. Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано с использованием типовой версии - 1С-Предприятие. Записи осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ОС) ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме капитальных вложений, связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, осуществленных до принятия его к учету

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату – отсутствуют.

ОС, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату – отсутствуют.

По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость основных средств составляет 1995,00 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация**		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства всего	1150			3655			1660			3655	1660
A/m GWM Tank				1585			90			1585	90
Комплект оф. мебели для персонала и рук-ля				820			820			820	820
Стелажная система складского хранения				1249			749			1249	749

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

3.2 Запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы в организации — товары и материальные ценности, предназначенные для продажи.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых для деятельности Организации, производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов;

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступления	списание	
Запасы - всего	1210	9570	41276	42187	8659

4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
Счет 51 Расчетный счет		4159	550
044525104 ООО "Банк Точка", 40702810420000098866		2400	234
044525104 ООО "Банк Точка", 40702810602500077914		1757	316
Счет 50 Касса		0	0

4.2. Финансовые и другие внеоборотные активы

Состав финансовых и других внеоборотных активов, отраженных по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

4.2.1. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025
Финансовые вложения	1240	12069
В том числе:		
Счет 60.02 Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты по авансам выданным.		1594
Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками		8941
В том числе:		
Счет 73.01 Расчеты по предоставленным займам		727
ПАО ПЛЕМЗАВОД "ЗАРЯ", ИНН 3509002623		7638
Счет 71.01 Расчеты с подотчетными лицами		298

4.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В состав строк 1300 бухгалтерского баланса Организации входят: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1300	16758
В том числе:		
Счет 84 Прибыль, подлежащая распределению		16758

4.4 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 бухгалтерского баланса размер краткосрочной кредиторской задолженности 10181 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	10104
В том числе:		
Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками.		7022
В том числе:		
ООО "МИРИСАН", УНП 800009514		1597
ООО "ОНИКС", ИНН 6732135046		2354
ООО "ТРЕНАР", ИНН 7702667334		2714
Счет 62.02 Расчеты по авансам полученным		1261

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 57048 тыс. руб., что на 7948 тыс. руб. больше, чем за 2024 год.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 90.02.1 согласно учетной политике Организации.

Расходы на содержание организации в 2025 году составили 2328 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 53640 тыс. руб., что на 6264 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Расчеты по налогу на прибыль.

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль при системе налогообложения ОСНО.

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1775896, что на 943624 руб. больше, чем в 2024 году.

Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2025 год составила 443974 руб.