ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПОТЕНЦИАЛАГРО»

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПотенциалАгро» (далее-Общество) занимается оптовой торговлей зерном, смазкой, смазочными веществами, маслами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 3 человека (на 31 декабря 2024 и 2023 года 2 человека).

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор.

Бенефициарные владельцы Общества :

Клементьев Алексей Викторович - размер доли 67%

Сдвижкова Елена Евгеньевна- размер доли 33%

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, Тульская область, г.Тула, ул.Каминского, д.47а, офис 10.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с применением программы «1С Предприятие». Рабочий план счетов разработан Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

2.2. Основные средства

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами, периода в котором они понесены.

Обществом применяются утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

По стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств, данные приведены в тыс.руб.

	Сальдо на31.12.24		Изменения за период				сальдо 31.12.25	
Арендов. имущество	стоимость	амортизация	поступило	выбыло	Списано амортизации	Начислено амортизации	стоимость	амортизация
Здания	287	287	655	648	643	397	294	41
сооружения	35	35		35	35			
Другие виды	64	64		64	64			

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов,

- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество 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.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Изменение принятых способов оценки запасов в 2025г. не происходило.

В составе строки 1210 Бухгалтерского баланса отражены следующие виды запасов:

тыс.руб.

Вид запаса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	36	36	
Товары для перепродажи	5 393	2 680	
ИТОГО	5 429	2 716	-

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 проведена проверка МПЗ на обесценение.

Запасы, подлежащие обесценению отсутствуют.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным, если срок обращения погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей заказчиков в части авансов полученных, определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех представленных Обществом скидок(накидок) и НДС и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом НДС.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника,

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией,

- нарушение должником сроков исполнения обязательства по истечении 2-х лет с момента образования,

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская			

задолженность, в том числе:			
Расчеты с покупателями	3 320	2 536	110
Расчеты по авансам	438	10 292	1 134
Расчеты по налогам	42	60	11
Расчеты с подотчетными лицами	52	105	
Прочие дебиторы	246	50	

Резервы по сомнительным долгам не созданы.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков.

-суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

По строке 1250 «Денежные активы» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах:	45	507	2 593
Итого денежные эквиваленты	45	507	2 593

2.6. Уставный добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражается в сумме минимального размера его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов, который составляет 10 тыс. рублей.

2.7. Заемные средства

Бухгалтерский учет займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Предприятие принимает к учету задолженность в момент фактического получения (даты зачисления денежных средств на расчетный счет) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, полученные организацией:

тыс.руб

Заемные средства	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «Агросфера»	Руб.	31.12.2026	2 842	3 241	
ИП Ларазев В.М.	Руб.	31.12.2026	5 100		
ИТОГО	Руб.		7 942	3 241	

Краткосрочные заемные средства

По строкем 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены расчеты по процентам к уплате по полученным займам:

тыс.руб.

Заемные средства	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «Агросфера»	Руб.	31.12.2026	479	210	
ИП Ларазев В.М.	Руб.	31.12.2026			
ИТОГО	Руб.		479	210	

Денежные средства в рамках договора займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

2.8. Отложенные налоги

Общество является субъектом малого предпринимательства.

ПБУ 18/02 обществом не применяется. Отложенные налоги отсутствуют.

2.9. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев.

«Прочие обязательства» включают в себя задолженность по договорам аренды по имуществу, полученному от контрагентов:

тыс.руб.

Контрагенты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО Тульская нива			53
ИП Братчиков Р С		15	

2.10 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства, погашение которых осуществляется в течение 12 месяцев с начала отчетного года,

Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	74	10 280	3 345
Авансы полученные	164	2 105	
Задолженность участникам по выплате доходов		105	
Расчеты по налогам и сборам	175	8	37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	192	1	1

2.11. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах, за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражены доходы от реализации товара

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованного товара.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд организации.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Перечень основных статей затрат представлен в таблице

Коммерческие расходы	За 2025г.	За 2024г
Заработная плата с отчислениями	1 124	260
Страховые взносы	337	77
Взносы на страхование от несчастных случаев	2	1
Транспортные услуги	1 256	219
Услуги подработки зерна	854	
Арендные расходы	397	281
Командировочные расходы	20	
Услуги сторонних организаций		352
Прочие расходы	34	85
ИТОГО	4 024	1 275

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражена информация о процентных расходах по договорам займа.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов организации,

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024г
Процентные расходы	290	244
Покупка доли		101
ИТОГО	290	345

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма начисленного налога.

По строке 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли организации.

По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отчета о финансовых результатах отражен финансовый результат.