

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТД Идеалпрод»  
Юридический адрес: 121614, город Москва, Осенний б-р, д. 16 к. 1, помещ. 22/1

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек (на 31 декабря 2024 года – 15 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 6 000 000 (Шесть миллионов) руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор в лице Болбата Н.Г.

Участник Общества:

Болбат Никита Геннадьевич – доля 100 %;

### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код ОКВЭД 46.21)

### **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**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

#### **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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	17 827	(5 224)	206 253	(157 751)	138 918	(143 085)	-	-	-	13 015	(9 391)
	5210	за 2024г.	882	(175)	16 929	-	-	(5 049)	-	-	-	17 827	(5 224)
в том числе:													
Здания	5201	за 2025г.	7 843	(3 857)	6 515	(6 140)	6 140	(8 607)	-	-	-	9 759	(6 323)
	5211	за 2024г.	-	-	7 827	-	-	(3 857)	-	-	-	7 843	(3 857)
Офисное оборудование	5202	за 2025г.	357	(114)	-	-	-	(54)	-	-	-	357	(168)
	5212	за 2024г.	87	(87)	270	-	-	(28)	-	-	-	357	(114)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2025г.	1 127	(241)	-	(1 127)	254	(13)	-	-	-	-	-
	5213	за 2024г.	796	(88)	331	-	-	(153)	-	-	-	1 127	(241)
Транспортные средства	5204	за 2025г.	8 501	(1 012)	199 738	(150 484)	132 524	(134 411)	-	-	-	2 899	(2 899)
	5214	за 2024г.	-	-	8 501	-	-	(1 012)	-	-	-	8 501	(1 012)

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).



## 2.8. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г	151 491	-	132 502	-	(99 937)	-	-	-	-	862	195	185 113	-	-
	5530	за 2024г	26 000	(803)	47 392	-	(12 523)	-	-	-	(6 898)	1 306	89 316	151 491	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г	26	-	63 879	-	(26)	-	-	-	-	-	-	63 879	-	-
	5531	за 2024г	803	(803)	26	-	(803)	-	-	(2 392)	-	-	-	26	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025г	12 650	-	4 827	-	(5 344)	-	-	-	-	-	-	12 133	-	-
	5532	за 2024г	2 624	-	12 641	-	(2 614)	-	-	(2 614)	-	-	-	12 650	-	-
Прочая	5513	за 2025г	138 815	-	63 796	-	(94 567)	-	-	-	-	862	195	109 101	-	-
	5533	за 2024г	22 573	-	34 725	-	(9 106)	-	-	(1 891)	-	1 306	89 316	138 815	-	-
	5514	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2025г	151 491	-	132 502	-	(99 937)	-	-	-	X	862	195	185 113	-	-
	5520	за 2024г	26 000	(803)	47 392	-	(12 523)	-	-	(6 898)	X	1 306	89 316	151 491	-	-

## 2.9 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода				
				поступление			выбыло								
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
кредиты	5552	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г	19 819	39 000	-	(38 325)	-	-	-	-	-	-	-	20 494	-
	5573	за 2024г	23 539	-	-	(3 720)	-	-	-	-	-	-	-	19 819	-
прочая	5554	за 2025г	3 888	2 766	-	(3 109)	-	-	-	-	-	-	-	3 544	-
	5574	за 2024г	-	3 888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 888	-
	5555	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5575	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г	263 398	167 885	480	(203 371)	-	-	-	862	195	229 448	-	-	
	5580	за 2024г	36 910	236 464	3	(100 602)	-	-	-	1 306	89 316	263 398	-	-	
в том числе:															
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г	134 409	12 842	-	(98 477)	-	-	-	25	-	48 799	-	-	
	5581	за 2024г	10 413	134 372	-	(10 413)	-	-	-	37	-	134 409	-	-	
авансы полученные	5562	за 2025г	114 238	16 913	-	(91 861)	-	-	-	-	-	39 290	-	-	
	5582	за 2024г	22 500	91 738	-	-	-	-	-	-	-	114 238	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г	13 386	277	2	(11 773)	-	-	-	-	-	169	2 061	-	
	5583	за 2024г	3 353	9 588	3	(90 145)	-	-	-	1 270	89 316	13 386	-	-	
кредиты	5564	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2025г	-	-	479	(470)	-	-	-	-	-	-	9	-	
	5585	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2025г	1 364	137 853	-	(790)	-	-	-	-	837	25	139 289	-	
	5586	за 2024г	644	765	-	(45)	-	-	-	-	-	-	1 364	-	
	5567	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5587	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5550	за 2025г	263 398	167 885	480	(203 371)	-	-	-	X	862	195	229 448	-	
	5570	за 2024г	36 910	236 464	3	(100 602)	-	-	-	X	1 306	89 316	263 398	-	

## 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

## 2.10. 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



Болбат Никита Геннадьевич