

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025г

ООО «УПТК Котельниковское»

1. Общие положения

1.1 Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной деятельностью «УПТК Котельниковское»
Сокращенное наименование	ООО «УПТК Котельниковское»
Адрес	Волгоградская обл, г. Котельниково, ул. Северная, дом 17
ИНН	3458000992
ОКПО	04809738
ОГРН	1143458000290

Основным видом деятельности ООО «УПТК Котельниковское» является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1). Доходы от оптовой торговли зерновых культур являются доходами от обычных видов деятельности.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

ООО «УПТК Котельниковское» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Система обложения УСН с объектом «доходы минус расходы».

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 -не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 -не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для организации субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

3. Расшифровка основных средств

Наименования показателя	На 31.12.2024г (тыс.руб.)	Изм. за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г (тыс.руб.)
		затраты	амортизация	
Основные средства (за минусом амортизации)	115,0	0,0	2,0	113,0

4. Расшифровка запасов

Наименования показателя	На 31.12.2024г (тыс.руб.)	Изм. за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Готовая продукция	88,0	0,0	0,0	88,0

5. Расшифровка дебиторской задолженности

Наименования показателя	На 31.12.2024г (тыс.руб.)	Изм. за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г (тыс.руб.)
		поступило	списано	

Дебиторская ЗД	61,462	41,203	63,171	39,494
----------------	--------	--------	--------	--------

6. Расшифровка доходов и расходов

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025г	За январь-декабрь 2024г
Выручка	715,0	6936,0
Расходы по обычной деятельности	(400)	(5259)
Прочие доходы		1149
Прочие расходы	(12)	(138)
Налоги на прибыль(доходы)	(46)	(624)
Чистая прибыль (убыток)	257	2064

Директор

Кобышева О.П.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"23 " марта 2026

