

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 Г.

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ТК ФЕРМЕР» за 2025 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) настоящая пояснительная записка.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-2, представлена в настоящей пояснительной записке.

Краткая характеристика предприятия

ООО «ТК ФЕРМЕР» ИНН 7719484089 зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 24 июля 2019 года за ОГРН 1197746464475. На 31.12.2025 г. Уставный капитал в размере 50,000 (Пятьдесят тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости доли единственного участника и оплачен полностью (100%). Единственным участником ООО «ТК ФЕРМЕР» является физическое лицо Кошкарров Рашад Фикратович (100%). Уставный капитал оплачен денежными средствами.

ООО «ТК ФЕРМЕР» (далее – Общество) ведет свою деятельность в оптовой торговле ОКВЭД 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами и является микропредприятием.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 2 человека.

Численность работающих на 31.12.2025 – 2 человека.

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.1 Нематериальных активов нет.

1.2 Материальные внеоборотные активы. Расшифровка строки 1150 Актива баланса:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец года | | |
|--|--------|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|--------|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость | Поступило | Накопленная амортизация | Выбыло | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
| Материальные внеоборотные активы | 2024 | 73807 | 9831 | 63976 | - | 4436 | - | 73807 | 14267 | 59540 |
| Нежилое здание (десятая амортизационная группа) | 2024 | 66907 | 9831 | 57076 | - | 4436 | - | 66907 | 14267 | 52640 |
| Земельный участок | 2024 | 6900 | - | 6900 | - | - | - | 6900 | - | 6900 |
| Материальные внеоборотные активы | 2025 | 73807 | 14267 | 59540 | - | 4436 | - | 73807 | 18703 | 55104 |
| Нежилое здание (десятая амортизационная группа). | 2025 | 66907 | 14267 | 52640 | - | 4436 | - | 66907 | 18703 | 48204 |
| Земельный участок | 2025 | 6900 | - | 6900 | - | - | - | 6900 | - | 6900 |

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, нет.

Неамортизируемое основное средство – земельный участок с кадастровым номером 50:20:0030102:18, расположенный по адресу Московская область, г. Одинцово, ул. Маршала Жукова, д. 9.

Капитальные вложения в основные средства - инвестиционная недвижимость: нежилое здание с кадастровым номером 50:20:0000000:53303, площадью 799,8 кв. метров, расположенное по адресу Московская область, г. Одинцово, ул. Маршала Жукова, д. 9.

Долгосрочных финансовых вложений нет.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, тыс. руб.

Строка 1170 Актива Баланса

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|-----------------------------|--------|----------------|---------------------|----------|---------------|
| | | | Выдано | Погашено | |
| Финансовые вложения (займы) | 2024 | - | - | - | - |
| Финансовые вложения (займы) | 2025 | - | 638 | 180 | 458 |

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Строка 1210 Актива Баланса

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|-------------------------|--------|----------------|---------------------|--------|---------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Товары на складах | 2024 | 9403 | 109184 | 102950 | 15637 |
| Товары на складах | 2025 | 15637 | 81416 | 75541 | 21512 |

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Строка 1250 Актива Баланса

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|---------------------------------------|--------|----------------|---------------------|--------|---------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Денежные средства на расчетных счетах | 2024 | 173 | 289598 | 289421 | 350 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 2025 | 350 | 188472 | 188011 | 811 |

Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.

Строка 1240 Актива Баланса

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|--|--------|----------------|---------------------|--------|---------------|
| | | | Поступило | Выбыло | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 2025 | - | - | - | - |
| Финансовые вложения (депозиты) | 2024 | - | 169621 | 169621 | - |
| Финансовые вложения (депозиты) | 2025 | - | 92620 | 92620 | - |
| Расчеты с поставщиками | 2024 | 1459 | 75613 | 72457 | 4615 |
| Расчеты с покупателями | 2024 | 713 | 121388 | 119618 | 2483 |
| Расчеты с поставщиками | 2025 | 4615 | 37504 | 41956 | 163 |
| Расчеты с покупателями | 2025 | 2483 | 98948 | 95401 | 6030 |
| Расчеты по НДС | 2024 | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС | 2025 | - | 228 | 87 | 141 |

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

Обязательства, тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец года |
|--|-------------|----------------|---------------------|---------------|---------------|
| | | | Получено | Погашено | |
| Долгосрочные заемные средства, строка 1410 Пассива Баланса | 2024 | 495 | 200 | - | 695 |
| В т.ч. Задолженность перед кредитными организациями | 2024 | - | - | - | - |
| Долгосрочные заемные средства, строка 1410 Пассива Баланса | 2025 | 695 | 582 | 641 | 636 |
| В т.ч. Задолженность перед кредитными организациями | 2025 | - | - | - | - |
| Другие долгосрочные обязательства (обесп платежей) строка 1450 Пассива Баланса | 2024 | 1508 | - | - | 1508 |
| Другие долгосрочные обязательства (обесп платежей) строка 1450 Пассива Баланса | 2025 | 1508 | - | - | 1508 |
| Краткосрочные заемные средства, строка 1510 Пассива Баланса | 2024 | 641 | - | 311 | 330 |
| Краткосрочные заемные средства, строка 1510 Пассива Баланса | 2025 | 330 | - | 330 | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 Пассива Баланса в т.ч. | 2024 | 6616 | 148007 | 147705 | 5536 |
| Расчеты с поставщиками | 2024 | 5751 | 112067 | 113461 | 4357 |
| Расчеты с покупателями | 2024 | 602 | 10572 | 10509 | 665 |
| Расчеты с бюджетом | 2024 | 263 | 3465 | 3214 | 514 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 Пассива Баланса в т.ч. | 2025 | 5536 | 83647 | 84211 | 5626 |
| Расчеты с поставщиками | 2025 | 4357 | 95372 | 95821 | 3908 |
| Расчеты с покупателями | 2025 | 665 | 12006 | 11958 | 713 |
| Расчеты с бюджетом | 2025 | 514 | 14403 | 13912 | 1005 |

Просроченных обязательств не имеется.

2. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|--------------|---------------|
| Материальные затраты | 75541 | 102950 |
| Затраты на оплату труда | 1110 | 1050 |
| Отчисления на социальные нужды | 289 | 229 |
| Амортизация | 4436 | 4436 |
| Прочие затраты | 562 | 3040 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 81938 | 111705 |

Требования п.6 ПБУ 21/2008.

5. Финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия

ООО «ТК ФЕРМЕР» находится на начальной стадии развития, характерными чертами которой являются маленький оборот и высокие риски дефицита денежных средств.

5.1. Структура активов баланса

34% удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что является, в общем, позитивным явлением.

Стоимость товаров на складах увеличилась на 5875 тыс. рублей и составила 25,5% удельного веса в структуре совокупных активов ББ, что свидетельствует о накоплении сверхнормативных запасов и ведет к снижению оборачиваемости активов.

5.2. Структура пассивов баланса

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются капитал и резервы (91%), долгосрочные (2%) и краткосрочные (7%) обязательства.

6. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «ТК ФЕРМЕР» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 01 от 13.02.2020, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21.11.96. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н., бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Налоговая часть УП регламентирована ст. 26.2 НК РФ.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

6.1. В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

6.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

6.3. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

6.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

6.5. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

6.6. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

6.7. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

6.8. Для учета прямых затрат основного производства используется позаказный метод учета. Базой для распределения общепроизводственных расходов между объектами калькулирования является заработная плата персонала, непосредственно участвующего в выполнении работ по заказу.

6.9. Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», счете 26 «Общехозяйственные расходы» (при отсутствии торговой деятельности).

6.10. Косвенные расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».

6.11. К управленским расходам относятся только общехозяйственные расходы без учета элементов общепроизводственных расходов.

6.12. При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется в целом (котловым методом), без разбивки по договорам и счетам. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6.13. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

6.14. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

6.15. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

6.16. Оценочные резервы не формируются.

6.17. Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2025 году Организация исчисляла и уплачивала по ставкам 10 и 20%.

6.18. Изменения, внесенные в учетную политику по налоговому учету на 2025 год, носят технический характер.

7. Пояснения к налоговым декларациям

7.1. Налог на УСН

Расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных Книги учёта доходов и расходов (КУДиР) нарастающим итогом с начала года.

7.2. Налог на имущество

Имущества, подлежащего обложению налогом, на балансе Общества не имеется.

7.3. Налог на землю.

| | |
|--------------------------------------|--|
| Кадастровый номер земельного участка | 50:20:0030102:18; ОКТМО 46755000 |
| Адрес (местоположение) | обл. Московская, г. Одинцово, ул. М. Жукова, дом 9 |
| Площадь, кв.м | 1237 |

| | |
|---|--------------------------------|
| Категория земель | Земли населенных пунктов |
| Вид разрешенного использования | бытовое обслуживание, магазины |
| Кадастровая стоимость (руб.) | 10307735.45 |
| Ставка земельного налога | 1,50% |
| Сумма земельного налога за 2025 год, руб. | 154 616 |

Генеральный директор

Кошкаров Р.Ф.