

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "АГРОРЕСУРС 21" (ООО "АГРОРЕСУРС 21")
ИНН 2635239451, КПП 261001001, ОГРН 1192651003412

Адрес: 357000, Ставропольский край, м.о. Кочубеевский, с Кочубеевское, ул Станционная, зд. 86

1. Общая информация об организации

- 1.1. ООО "АГРОРЕСУРС 21" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации 18.02.2019 года.
- 1.2. Основной вид деятельности Общества в отчетном году КВЭД 46.21 «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных»
- 1.3. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек.
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
- 1.5. Единственным участником Общества является Кичиханов Ислам Арсенович, доля участия — 100 процентов.
- 1.6. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Кичиханов Ислам Арсенович.
- 1.7. Обособленных подразделений общество не имеет.
- 1.8. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером и ООО "ПРО-БУХОБСЛУЖИВАНИЕ" через заключение Договора возмездного оказания услуг.

2. Учетная политика

- 2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2.2. В течение отчетного года Организация применяла статус субъекта малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ. По итогам отчетного периода отдельные финансовые показатели (в частности, выручка) превысили предельные значения, установленные для данной категории. Это обстоятельство будет учтено при определении статуса Организации для целей ведения бухгалтерского учета в следующем отчетном году.
- 2.3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
- 2.4. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
- 2.5. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
- 2.6. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 2.7. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная).
- 2.8. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

- 2.9. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2.10. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
- 2.11. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.
- 2.12. 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".
- 2.13. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- 2.14. 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.
- 2.15. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
- 2.16. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
- 2.17. Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".
- 2.18. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
 - оргтехнику, расходные материалы к ней
 - офисную мебель
 - канцелярские товары
- 2.19. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- 2.20. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
- 2.21. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- 2.22. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
- 2.23. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- 2.24. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- 2.25. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- 2.26. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- 2.27. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- 2.28. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.
- 2.29. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 2.30. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.
- 2.31. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Нематериальные активы

- 3.1. В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы, в связи с чем соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Основные средства

- 4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- 4.2. Наиболее крупные группы основных средств составляют здания и земельный участок.

5. Финансовые вложения

- 5.1 В составе финансовых вложений отражены займы, в том числе предоставленный ООО «Колосок». Срок возврата 31.12.2026 г., процентная ставка — 7% годовых. Задолженность является текущей, просрочка отсутствует.
- Контрагент ООО «Колосок» признан связанной стороной на основании общего руководства: Генеральный директор Кичиханов Ислам Арсенович одновременно является единоличным исполнительным органом обеих организаций. Условия предоставления займа обусловлены стратегическим характером сотрудничества. Сделка одобрена в установленном порядке. Резерв под обесценение не создавался в связи с отсутствием признаков неплатежеспособности контрагента.
- Влияние операций со связанной стороной на финансовый результат: отражен доход в виде процентов.

6. Запасы

- 6.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
- 6.2. Основную долю в структуре запасов занимают товары.

- 6.3. В отчетном периоде проведена инвентаризация запасов. Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием не выявлено.
- 6.4. Запасы не обременены залоговыми обязательствами.

7. Дебиторская задолженность

- 7.1. Информация о состоянии расчетов с дебиторами представлена в Приложении к настоящей пояснительной записке.
- 7.2. Основную часть задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками.
- 7.3. Просроченная дебиторская задолженность преимущественно связана с расчетами по экспортным контрактам. Организация предпринимает меры по урегулированию обязательств. Оснований для списания задолженности в расходы на отчетную дату не имеется.
- 7.4. Задолженность аффилированных лиц в составе общего сальдо незначительна и не создает рисков для финансового положения Организации.

8. Обязательства

- 8.1. Детальная расшифровка кредиторской задолженности представлена в Приложении к настоящей пояснительной записке.
- 8.2. Основную долю составляют расчеты с поставщиками за поставленные товары и услуги, а также проценты по займам и кредитам.
- 8.3. Просроченная кредиторская задолженность преимущественно связана с поставками по экспортным контрактам. Организация предпринимает меры по урегулированию обязательств. Оснований для списания задолженности в доходы на отчетную дату не имеется.
- 8.4. Организация не имеет просроченной задолженности по уплате налогов и сборов. Задолженность перед персоналом погашена в полном объеме

9. Расходы по основным видам деятельности

- 9.1. Основную долю расходов занимают материальные затраты (72,16%), что характерно для торговой деятельности Организации.
- 9.2. Рост расходов на 36% обусловлен увеличением объема закупок товаров и увеличением объема продаж. Указанная динамика коррелирует с ростом выручки от продаж (29,9%), что позволяет поддерживать стабильный уровень валовой рентабельности.
- 9.3. По итогам отчетного периода сформирован чистый убыток. Формирование отрицательного финансового результата связано с ростом себестоимости. Указанный фактор носит временный характер. Организация принимает меры по оптимизации затрат, пересмотру ценовой политики и поиску альтернативных поставщиков для восстановления прибыльности в следующем отчетном периоде.

10. Иная информация

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ И. А. Кичиханов

