

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

### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Сорго", далее Общество.  
ИНН 2632801111, КПП 263201001.  
Юридический адрес: 357500 Россия, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул.Московская, д.14, корп.11, кв.37  
Руководитель Общества: директор Балахтин Евгений Алексеевич.  
Главный бухгалтер Общества: Балахтин Евгений Алексеевич.  
Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.  
Размер уставного капитала: 20 000 (Двадцать тысяч) рублей 00 копеек.  
Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.  
ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС. Ред. 2): 46.69.9  
Основным видом деятельности ООО «Сорго» является оптовая торговля оборудованием для энергетического комплекса РФ.  
Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.  
Общество с 01.08.2016г. находится в реестре субъектов МСП, категория микропредприятие.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не было. Существенных рисков хозяйственной деятельности не имеется.

### 2. Учетная политика

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 14/2022](#) организация в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 14/2022](#) и [ФСБУ 26/2020](#) не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период).

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) [ФСБУ 14/2022](#), относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Общество применяет положения стандарта [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» начиная с 01 января 2021 года. В бухгалтерском учете активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются единовременно по мере их ввода в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации руководителем Общества организуется надлежащий контроль за их движением.

Общество для целей бухгалтерского учета выделяет группы основных средств:

- офисное оборудование (включает мебель, компьютерную технику и оргтехнику)
- недвижимость;
- транспортные средства.

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах Общества, включая депозитные счета сроком до 3-х месяцев.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 3 месяцев;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Единицей учета финансовых вложений признается отдельный договор займа, договор вклада, договор долевого участия и т.п.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 — 15 ПБУ 19/02.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится (ПБУ 19/02 п. 23).

Установлен срок для предоставления отчетности по суммам, выданным в подотчет – 90 дней с момента выдачи. По окончании установленного срока работник обязан в течении трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать остаток подотчетной суммы в кассу организации. Расчеты по подотчетным суммам проводятся с использованием зарплатных карт сотрудников.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Для целей бухгалтерского учета начисление процентов по договорам займа и кредитным договорам осуществляется в соответствии с условиями договора. Задолженность по договорам займа и кредита, срок погашения которой свыше 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств, со сроком менее 12 месяцев - в составе краткосрочных обязательств. Для целей бухгалтерского учета включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, а также размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором произведены указанные расходы.

Выручка от реализации определяется по мере выполнения работ, услуг, отгрузки товара покупателям и учитывается на счете 90.

Доходы, получаемые Обществом, когда это не является предметом деятельности Общества, относятся к прочим операционным доходам и отражаются на счете 91.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов. Штрафные санкции по хозяйственным договорам начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного товара признается в бухгалтерском учете по мере готовности. Датой признания дохода в учете при этом признается дата подписанного Акта с Заказчиком, либо товарной накладной, если это предусмотрено Договором.

Прямые затраты текущего месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» - это расходы, непосредственно связанные с производством работ или оказанием услуг, в разрезе элементов затрат. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы включаются в себестоимость конечного продукта путем отнесения их на счета аналитического учета счета 90 «Продажи», без отнесения на счет учета прямых затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- аренда и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- затраты на расходные материалы для оргтехники;
- амортизация основных средств, непосредственно не участвующих в процессе производства;
- затраты на оплату труда сотрудников, не участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (административно-управленческий персонал);
- расходы на услуги связи;
- расходы по командировкам административного персонала;
- другие аналогичные по значению расходы.

Существенная ошибка — та, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками за отчетный период способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если ее сумма составляет не менее 5 (пяти) процентов от суммы, отраженной в соответствующем разделе баланса (I «Внеоборотные активы», II «Оборотные активы», III «Капиталы и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства») за отчетный год. В «Отчете о финансовых результатах» ошибка признается существенной, если сумма ошибки составляет не менее 5 (пяти) процентов от показателя «Выручка» за отчетный год.

Согласно п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### 3. Запасы

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Запасы», тыс.руб.:

товар, предназначенный для последующей перепродажи	3 150,8
--	---------

### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены остатки денежных средств на счетах Общества:

Наименование банка	Счет	Валюта счета	Сумма, тыс. руб.
ООО "Банк Точка"	40702810202500120627	рубли	311,9
СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК	40702810660100013311	рубли	1 945,3
Итого			2 257,2

### 5. Дебиторская задолженность

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Дебиторская задолженность», тыс. руб. :

депозит	9 000,0
по договорам по реализации товара	79 714,5
итого	88 714,5

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. По состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### **6.Краткосрочные обязательства**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Кредиторская задолженность», тыс. руб.:

перед поставщиками, подрядчиками и прочими	41 943,4
перед бюджетом по налогам и сборам	8 852,4
перед персоналом по оплате труда	0
перед подотчетными лицами	0
итого	50 795,8

Просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами нет.

#### **7.Выручка**

Выручка Общества за 2025 год составила 216 502,4 тыс. руб.

#### **8.Затраты на производство и реализацию**

Пояснения к отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год по статьям «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы», тыс. руб.:

Себестоимость продаж	151 766,0
коммерческие расходы	8 632,5
итого	160 398,5

#### **9. Прочие доходы**

По статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены прочие внереализационные доходы, тыс. руб.:

Проценты к получению	1 126,5
----------------------	---------

#### **10. Прочие расходы**

По статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены прочие внереализационные расходы ,тыс.руб. :

услуги банков	42,0
неустойки по договорам	1 215,9
прочие	127,2
итого	1 385,1

## 11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении за 2025 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

### Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. В целях минимизации правовых рисков Обществом проводится мониторинг изменений законодательной и нормативной базы РФ, внутренних документов, контроль порядка заключения сделок.

### Налоговые риски

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, тем не менее это, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. В целях ограничения возможного отрицательного влияния данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

### Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею товаров, услуг, о соблюдении сроков поставки товаров, об участии в ценовом сговоре и т. п. Руководство Общества считает, что в настоящее время, факты, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, о соблюдении сроков поставки товаров, а также об участии Общества в каком-либо ценовом сговоре отсутствуют. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество оценивает все риски в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, регулярно проводит анализ возможного воздействия постоянно изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 12. Прочие пояснения

Общество не обладает никакой информацией, в соответствии с которой могло бы отразить условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года согласно ПБУ 8/2010.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными событиями в стране.

Руководству Общества не известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности Общества. Бухгалтерская отчетность ООО "Сорго" составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.