

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МИЧУРИНСКАЯ ОЦЕНОЧНО-КОНСУЛЬТАЦИОННАЯ ФИРМА
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АгроЭксперт»

393760 Тамбовская область г. Мичуринск ул. Пролетарская д.24 кв.3
ИНН 6827014931 КПП 682701001 ОГРН 11056870521894 ОКВЭД 70.22

ОКТМО 68715000000 ОКПО 71258400

тел/ факс 8-475-45-5-99-33 E-mail: agro-expert@mail.ru

24 марта 2026 г. исх №10

В УФНС России
по Тамбовской области
ген.директора
МОКФ ООО «АгроЭксперт»
Тенищева Д.А.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых
результатах за 2025 г.

МОКФ ООО «АгроЭксперт» осуществляет свою деятельность в области общественного питания. Это единственный вид деятельности согласно ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности». Организация является микропредприятием, применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, и УСН (доходы) и согласно ПБУ, необходимых для их осуществления.

МОКФ ООО «АгроЭксперт» являясь микропредприятием вправе исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением доходов и расходов, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

МОКФ ООО «АгроЭксперт» являясь микропредприятием, который в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения в Положении об учетной политике перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Организация является микропредприятием, применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, УСН (доходы) согласно ПБУ, необходимых для их осуществления и не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п.3 ПБУ 8/2010);
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п.2 ПБУ 18/02);
2. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п.3 ПБУ 11/2008);

3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п.2 ПБУ 12/2010);

4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п.3.1 ПБУ 16/02).

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ МОКФ ООО «АгроЭксперт»

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НИХ.

Капитальные вложения в ОС оцениваются в упрощенном порядке:

1. Без включения процентов связанных с капвложениями;
2. Без учета скидок уступок, вычетов, премий, льгот предоставляемых поставщиком;
3. Без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки платежа).

(Основание: пп. «а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС МОКФ ООО «АгроЭксперт» определяет фактические затраты в части оплаты неденежными средствами в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п.13 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4ФСБУ 6/20, относится к объектам ОГС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они осуществлялись. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: п.п. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

МОКФ ООО «АгроЭксперт» не проверяет ОС на обесценивание.

(Основание: п.3 ФСБУ 6/2020).

МОКФ ООО «АгроЭксперт С» не проверяет капитальные вложения на обесценивание.

(Основание: пп. «а» п.4ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п.4 ФСБУ 26/2020).

УЧЕТ ЗАПАСОВ

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п.17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: пп. «б» п.36, пп.39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019).

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п.19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п.26 ПБУ 19/02).

ВЫЯВЛЕНИЕ СОМНИТЕЛЬНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п.23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- 1) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- 2) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- 3) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

УЧЕТ АРЕНДЫ

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п.10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п.п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п.11 ФСБУ 25/2018).

УЧЕТ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Выручка от основной и прочей деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» в том временном периоде когда поступила оплата от контрагентов.

(Основание: абз. 2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44).

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п.52, п.п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п.9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.ОС в МОКФ ООО «АгроЭксперт» отсутствуют.
- 2.МОКФ ООО «АгроЭксперт» не имеет наличия и движения прав пользования активами.
3. МОКФ ООО «АгроЭксперт» не имеет ОС и соответственно не начисляет их амортизацию.
4. Капитальные вложения в ОС отсутствуют.
5. Финансовые вложения отсутствуют.
6. МОКФ ООО «АгроЭксперт» запасов не имеет.
7. МОКФ ООО «АгроЭксперт» резерва по сомнительным долгам не имеет.

8. МОКФ ООО «АгроЭксперт» долгосрочной дебиторской задолженности не имеет.
9. МОКФ ООО «АгроЭксперт» долгосрочной кредиторской задолженности не имеет.
10. МОКФ ООО «АгроЭксперт» просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не имеет.
11. МОКФ ООО «АгроЭксперт» обязательств перед физическими и юридическими лицами не имеет.
12. МОКФ ООО «АгроЭксперт» просроченных обязательств перед физическими и юридическими лицами не имеет.

РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	302	538
Отчисления стр. взносы	90	161
Прочие затраты	596	524
ИТОГО	988	1223

РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Оценка стоимости объектов движимого и недвижимого имущества	1023	1809
ИТОГО	1023	1809

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного полностью оплаченного МОКФ ООО «АгроЭксперт» составляет на 31.12.2025 г. -10000 руб.

СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ	На 31.12.2025 г		На 31.12.2024 г	
		Сумма (руб.)	Доля %	Сумма (руб.)	Доля %
1.	Тенищев Дмитрий Александрович	10000	100	10000	100

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

Ген. директор МОКФ ООО «АгроЭксперт»:  Тенищев Д.А.

Тел.8-953-71-61-974

