

# Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общества с ограниченной ответственностью «Сельхозтехника»

### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сельхозтехника»

Сокращенное наименование: ООО «Сельхозтехника»

Адрес местонахождения: Рязанская область, г. Шацк, ул. Карла Маркса, 59

ИНН/КПП 6224003922/622401001

ОГРН 1036230000916

ОКПО 57405892

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 07.02.2003 г.

Основной вид деятельности организации:

Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20.2)

Штатная численность 5 человек.

Среднесписочная численность 2 человека.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Уставный капитал: 20 000 руб.

Директор: Ширенин Николай Николаевич.

### 2. Учетная политика

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с учетной политикой организации применяется сокращенный план счетов бухгалтерского учета, все операции регистрируются методом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов, что обеспечивает соблюдение основополагающих принципов бухгалтерского учета.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Все затраты на приобретение, создание и улучшение признаются расходами по обычным видам деятельности. Не требуется постановка на учет на счете 01 и начисление амортизации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

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).

## 2.7. Запасы

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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления, то есть по факту их экономического возникновения, а не по факту оплаты.

Признание доходов осуществляется на момент, когда у организации возникает право на их получение, сумма выручки может быть определена. Датой признания дохода считается момент перехода права собственности на товар к покупателю, подписания акта выполненных работ или оказания услуг.

Признание расходов происходит в отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

В налоговом учете при УСН доходы признаются кассовым методом в соответствии со ст. 346.17 НК РФ, то есть по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу организации.

## 3. Расшифровка активов и пассивов баланса

1. **Материальные внеоборотные активы** по состоянию на 31 декабря 2025 г. на балансе организации отсутствуют. В течении отчетного периода операции по поступлению и выбытию основных средств не осуществлялись.
2. **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы** по состоянию на 31 декабря 2025 г. на балансе отсутствуют. В течении отчетного периода операции не осуществлялись.
3. **Запасы** по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 76 тыс. руб. Состав запасов – МПЗ.
4. **Денежные средства** по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 2393 тыс. руб., в том числе: 1 тыс. руб. – касса организации, 2392 тыс. руб. – расчетный счет.

5. **Дебиторская задолженность** на 31 декабря 2025 г. составила 366 тыс. руб., в том числе: задолженность покупателей перед организацией 366 тыс. руб. Сроки погашения задолженности – первый квартал 2026 года. Просроченной дебиторской задолженности нет.
6. **Капитал и резервы** на 31 декабря 2025 г. составили 2699 тыс. руб.
7. **Краткосрочная кредиторская задолженность** на 31 декабря 2025 г. составила 136 тыс. руб., в том числе: 34 тыс. руб. задолженность перед поставщиками, 66 тыс. руб. налоговые обязательства, 36 тыс. руб. задолженность перед работниками по заработной плате.

#### **4. Финансовые показатели**

1. **Выручка от продажи** по основному виду деятельности за отчетный период составила 4044 тыс. руб.
2. **Прочие доходы** (субаренда) - 276 тыс. руб.
3. **Расходы по обычной деятельности** за отчетный период составили 4640 тыс. руб., в том числе 3817 тыс. руб. – себестоимость продаж, 823 тыс. руб. – управленческие расходы.
4. **Налог при упрощенной системе налогообложения** составил 131 тыс. руб. Сумма полученных доходов для исчисления налога 4370 тыс. руб.
5. **Убыток** за отчетный период составил 451 тыс. руб.

#### **5. Анализ причин убытка**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период организация получила убыток в размере 451 тыс. руб. (показатель отражен в строке 2400 Отчета о финансовых результатах).

Формирование отрицательного финансового результата обусловлено значительными единовременными расходами на ремонт помещения.

#### **6. Заключительные положения**

Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Дата составления: 27.03.2026 г.

Директор \_\_\_\_\_ Ширенин Николай Николаевич