

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "Орелагротрейд" по состоянию на 31 декабря 2025 года .

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО " Орелагротрейд за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.Общая информация об организации.

1.1.Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Орелагротрейд"
ИНН5753069385 КПП 575301001 ОГРН 1175749011151

1.2.Юридический адрес: 302002, Орловская область, г.о.Орёл, Орёл г., наб. Дубровинского,
д. 70, офис 411.

1.3 ООО " Орелагротрейд " является коммерческой организацией, созданной и
действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД- 46.21 Торговля оптовая
зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.
Обособленных подразделений нет.

1.4.Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства .

1.5.Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025года составляет 1 человек.

1.6.Уставный капитал составляет 10 тыс.рублей .

Единственным участником Общества является физическое лицо Субботин Александр
Геннадьевич.

Система налогообложения –УСН доходы минус расходы.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2.Основание составления бухгалтерской отчетности и основные положения учетной политики.

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», с учетом права ООО " Орелагротрейд " на применение упрощенных способов
ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная
отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Отраслевые стандарты,
регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не
применяются

2.2 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием
программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов
соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными
операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть
санкции и иными другими.

2.3.Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.4 Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5 Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Основные средства и НМА.

2.6. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.7. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация 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 ФСБУ 26/2020)

2.8. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (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 понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.9 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.10 Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.11 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.12 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.13 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.14. 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

2.15. 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)

2.16. 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, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.17. 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)

Финансовые вложения.

- 2.18. Согласно 2,3 ПБУ19/02 в качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
 - произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
 - актив способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).
- 2.19. Общество учитывает в качестве финансовых вложений следующие активы:
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
 - ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ) до момента регистрации учредительных документов;
 - предоставленные другим организациям процентные займы;
 - депозитные вклады в кредитных организациях;
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.
- 2.20. Согласно п. 9 под первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в общем случае в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.
- 2.21. Переоценка финансовых вложений не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
- 2.22. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является вклад в уставный капитал другой организации. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Аренда.

- 2.23. По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.
- 2.24. По договору субаренды №б/н от 01.09.2025г заключенного с ООО «Орелагропром», предметом аренды является нежилое помещение, расположенное по адресу: 302002,

Орловская обл, г.о.Орёл, Орёл г., наб. Дубровинского, д. 70, офис 411. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Кредиты и займы полученные.

2.25. В соответствии с ПБУ 15/08/ «Учет по займам и кредитам» аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитными организациями и другими заимодавцами, предоставившими их.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Доходы и расходы.

2.26. Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется в момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям, заказчикам расчетных документов. Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

При появлении новых видов деятельности Организации в зависимости от существенности и регулярности получения доходов от этих видов деятельности они квалифицируются как доходы от обычных видов деятельности либо как прочие доходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 ТЧ 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Затраты по содержанию Общества относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.Расшифровки основных показателей отчетности.

3.1.Основные средства по состоянию на 31.12.2025г отсутствуют; деятельность ведется без использования собственных основных средств (при необходимости используются арендованные активы), расходы на аренду отражаются в составе расходов отчетного периода.

3.2.По состоянию на 31.12.2025г нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание НМА не осуществлялось. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

3.3.В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе приобретенные акции других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

3.4.Расшифровка строки 1170 финансовые вложения на 31.12.2025г

№п/п	Наименование контрагента	Вид финансового вложения	Сумма на 31.12.2025г, тыс.руб.	Дата вложения	Срок вложения
1	ОАО "Малоархангельское хлебоприемное предприятие	Акции обыкновенные именные, 708 шт	15 403,9	2020-2021гг	бессрочно
2	ОАО "Малоархангельское хлебоприемное предприятие"	привилегированные акции, 406 шт	4 116,1	2020-2021гг	бессрочно
	ИТОГО		19 520,0		

3.5. Денежные средства Общества аккумулируются на расчетном счете. По состоянию на 31.12.2025г составили 15,1 тыс. руб., на 31.12.2024г составили 6,6 тыс. руб..

3.6. Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 0 тыс.руб. на 31.12.2024г. составляет 3 тыс. руб. ,

3.7 Долгосрочные заемные средства расшифровка строки 1410:

№п/п	Наименование контрагента	Наименование обязательства, Договор	Сумма задолженности на 31.12.2025г, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024г, тыс.руб.
1	АО "Орелинвестпром"	Основной долг (тело займа), Договор займа №1ип от 21.05.2018г, доп. согл. №1 от 20.05.2019г, доп. согл. №2 от 20.05.2022г	211,5	171,5
2	АО "Орелинвестпром"	Проценты по займу, Договор займа №1ип от 21.05.2018г, доп. согл. №1 от 20.05.2019г, доп. согл. №2 от 20.05.2022г	101,0	
3	АО "Орелагроюг"	Проценты по займу Договор займа №80аю от 16.07.2020г	14,0	
	ИТОГО		326,5	171,5

3.8. По состоянию на 31.12.2024год проценты по полученным займам отражались по строке упрощенной бухгалтерской отчетности 1510 и составили 78.5 тыс. руб..

3.9.Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 20 522 тыс.руб., на 2024г. составляет 20 428 тыс.руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 1 002,5 тыс. руб., в 2024году-908,2 тыс. руб.,
- прочие кредиторы –19 520, 0 тыс. руб., в 2024году- 19 520, 0 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности:

№п/п	Наименование контрагента	Договор	Сумма долга, тыс.руб.	Примечание
1	ООО "Орелагропром"	1-РЦБ от 01.10.2020	6 527,1	за акции ОАО «Малоархангельский ХПП»
2	ООО "Орелагропром"	2-РЦБ от 01.10.2020	2 088,5	за акции ОАО «Малоархангельский ХПП»
2	ООО "Орелагропром"	3-РЦБ от 05.10.2020	5 743, 8	за акции ОАО «Малоархангельский ХПП»
4	ООО "Орелагропром"	4-РЦБ от 26.07.2021	3 132, 9	за акции ОАО «Малоархангельский ХПП»
5	ООО "Орелагропром"	5-РЦБ от 26.07.2021	2 027,7	за акции ОАО «Малоархангельский ХПП»
6	ООО "Орелагропром"	54ап от 02.10.2021 №76 от 01.12.2020 б/н от 03.09.2022 б/н от 23.11.2023 б/н от 23.12.2022	489,00	субаренда помещения
7	ООО «ГД Орловский зерновой союз	б/н от 01.06.2018	510,4	субаренда помещения
8	ПАО «МТС»	№157303819262 от 29.12.2020	3,0	Услуги связи
	Итого		20 522.4	

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими и будут погашаться в соответствии с заключенными договорами.

Отчет о финансовых результатах.

3.10. Выручка в обществе отсутствует за 2025г и предшествующие годы, в связи с тем, что хозяйственная деятельность на предприятии не велась.

3.11. Проценты к уплате (стр 2320) – 36,6 тыс. руб. - начисленные проценты по договору займа АО "Орелинвестпром".

3.12. Расшифровка суммы расходов предприятия по строке 2350:

Наименование расхода	Сумма тыс.руб. на 31.12.2025г	на	Сумма тыс.руб. на 31.12.2024г	на
Расходы на услуги банка	11,4		8,5	
Услуги аренды	91,2		81,6	
Услуги связи	26,5		13,9	

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5. Органы управления.

Единоличный исполнительный орган - Директор Субботин Александр Геннадьевич.

Дата составления

Генеральный директор



Субботин А.Г.