

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

1. Перечень видов деятельности:

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

1. Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин (код ОКВЭД 46.71.2)
2. Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами (код ОКВЭД 46.75.1)
3. Розничная торговля бензином и дизельным топливом в специализированных магазинах. (код ОКВЭД 47.30.11).

2. Стандарты, по которым составлена отчетность и оценка показателей отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним в упрощенной форме. (Информация № ПЗ-3/2024 от 26.03.2024 года- действующая редакция).

2.3. 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". Для подтверждения годового отчета проведена инвентаризация Основных средств, Запасов- в ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено. Проведена Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями.

2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

В составе основных средств на конец года по стр 1150 числятся по остаточной стоимости следующие ОС:

АЗС (с.Васильево-Шамшево) с инженерными коммуникациями для деятельности АЗС,

Автомобиль GAC GSC , Земельный участок, на котором стоит АЗС, и на на 08 счете затраты на новую АЗС, планируемый срок ввода в эксплуатацию 2026 год. Общая стоимость стр 1150 -17703 т.р.

Все группы основных средств оценены по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

2.5 Финансовые вложения предоставлены в виде займов юридическому лицу , общая сумма 630 т.руб. Стр 1170. Актив принимают к учёту как финансовое вложение, если одновременно выполняются три условия: есть надлежаще оформленные документы, к компании перешли финансовые риски, актив принесёт экономические выгоды (в виде процентов).

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).

Если срок аренды до 12 месяцев, или договор заключен на неопределенный срок, то арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из арендной стоимости за месяц. В состав расходов входит аренда офиса на ул.Текучева 162, к 302.

2.7. Запасы

К запасам организации относятся товары и материалы. Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, и списывает) непосредственно по мере использования, 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

По состоянию на 31.12.2025 года Стоимость товара сч 41. 2537 т.р и материалов на 283 т.р. , стр 1210-2820 т.р.

2.8 Денежные запасы- для проведения финансовых операций используется счет 51,57 и 50. Соответственно остаток на 31.12.2025г. составляет 383 т.р. Стр 1250.

2.9 Финансовые и другие оборотные активы включают в себя расходы на страхование, НДС по предоплатам и дебиторская задолженность по поставщикам и покупателям. Общая сумма 29790 т.р. Стр 1240. Оплата по авансам поставщикам превышает задолженность по дебиторке покупателей. Работаем над поступлением дебиторской задолженности. В 2025 году после обращения в арбитражный суд выиграли 2 дела и получили 1128 т.р пени по хоз договорам. В 2025 году подано на рассмотрения еще 2 заявления в Арбитражный суд. В 2026 году ждем решения.

2.10 Капитал- 1424,00 т.р., из них 10 т.р. УК и 1414,00 Нераспределенная прибыль.

2.11 В своей финансовой деятельности организация использует кредитные и заемные средства. Сотрудничаем с нашими постоянными партнерами Альфа Банк, ПАО Сбербанк, Юг-Инвест банк, АНО МФК «РРАПП». Долгосрочные заемные средства составляют 24763 т.р., Краткосрочные 11580 т.р., это Т-банк, и Банк Точка.

2.12 Кредиторская задолженность составляет на 31.12.2025г. 13039 т.р., из них задолженность поставщикам 2192 т.р, задолженность покупателям (по многим операциям работаем по предоплате) 12012 т.р , минус НДС по предоплатам -1444 т.р и текущие платежи.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.13 Выручка в 2025 году составила 137538 т.руб, что значительно меньше 2024 года. ООО «СВ-АГРО» в своей финансово-хозяйственной деятельности оказывает помощь сельско-хозяйственным предприятиям региона в закупке удобрений и нефтепродуктов, для сельхоз работ и вывозке урожая с полей, а также предоставляет возможность сельским жителям заправиться топливом на АЗС в с.Васильево-Шамшево. К сожалению выручка 2025 года по сравнению с 2024 годом снизилась в 1,6 раза.

Основные причины снижения выручки:

1. Снижение урожайности в Ростовской области в 10 раз. «В Ростовской области рекордно низкий урожай — худший на юге»- это информация из официальных источников. В связи с этим- низкая потребность и как следствие низкий спрос на топливо. В связи с низкой урожайностью, некоторые хозяйства не убирали с полей с/продукцию, тем самым не расходую и экономя топливо.
2. Высокая цена на топливо в отдельные периоды. Планируемая выручка на открытой в 2025 году АЗС уменьшена в несколько раз.

2.14 Соответственно данной выручке меньше и расходы.

Если по состоянию на 31.12.2024 года долгосрочные кредиты составляли почти 40 млн. рублей, то на 31.12.2025г. в 1,6 раза меньше. Соответственно меньше и оплачено процентов.

2.15 Доходы прочие 7520 т.р. это продажа основных средств в 2025 году-5917 т.р. (2 автомобиля и Станция модульная для заправки автотранспорта топливом), 1127 т.р. пени по хоз.договорам, проценты по займам 78 т.р., по инвентаризации расчетов ИП не подтвердили задолженность на сумму 341 т.р и прочие доходы на 57 т.р.

2.16 Расходы прочие составили 4826 т.р., из них 4086 т.р остаточная стоимость ОС, 632 т.р. -услуги банков , и 108 т.р прочие расходы, в т ч. 79 т.р списана недостача за прошлый год при получении и отгрузке топлива.

2.17 Налог на прибыль- Декларация по НП.

Генеральный директор



Катрич Владимир Александрович