

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТК Кормовые решения» за 2025 год

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТК Кормовые решения»

Сокращённое наименование: ООО «ТК КР»

Юридический адрес: Российская Федерация, Новгородская обл, Великий Новгород г, Славянская ул, дом № 18, квартира 18

Дата государственной регистрации:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №9 по Новгородской области 24 января 2017 г. Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 117532100038, ИНН 5321186902, КПП 532101001.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными видами деятельности Общества является ОКВЭД 46.21 «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных».

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2025 году составляет 3 человека.

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля кормами для с/х животных, выручка по которой составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Наступление условных фактов хозяйственной деятельности маловероятно.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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 Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Приказом № 6/25 от 18.12.2025 г.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Состав упрощенной бухгалтерской отчетности, включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

4. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи признается по мере готовности продукции.

Доходы от реализации в 2025 году составили 520294 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год 350030 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о увеличении выручки от продажи.

5. Информация по основным средствам и МПЗ.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Основных средств и нематериальных активов за 2025 год не поступало.

6. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 31726 тыс. руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС): 2024 год 25400 тыс. руб.;

7. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 107654 тыс. руб., что выше на 41005 тыс. руб., чем в 2024 году.

8. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 13623 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 12996 тыс. руб.

9. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 1614 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 2296 тыс. руб.

10. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 35493 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 107654 тыс. руб.

11. Основные положения учетной политики организации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1/24 от 01.01.2024 г. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018, 26.07.2019 г) "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Имущество, выкупленное из лизинга, отвечающие критериям отнесения к основным средствам, подлежит учету в составе основных средств вне зависимости от стоимости.

При учете выкупленного имущества в составе основных средств стоимость приобретения (выкупная стоимость) подлежит списанию на расходы посредством начисления амортизации, при этом срок полезного использования объекта следует устанавливать с учетом фактического его срока эксплуатации, в том числе в период лизинга. То есть фактически, выкупная стоимость объекта, амортизируется по норме амортизации, рассчитанной исходя из остаточного срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от от 15.11.2019 №180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Учет поступления материально производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;

Транспортные расходы, связанные с реализацией товаров, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Доходы в виде процентов, по предоставленным займам, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99). Учитываются сразу в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Данные доходы не облагаются налогом на добавленную стоимость.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равными долями в течении года.

Долгосрочные финансовые вложения в случае, если в соответствии с договором срок до погашения остается менее года, не переводятся в краткосрочные.

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

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТЕКУЩЕГО ГОДА

Учетная политика в 2025 году не претерпела существенных изменений.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

Изменений Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2026 год не предвидится.

12. События после отчетной даты.

Общество не планирует реорганизацию, крупных реконструкций, а также прекращения части основной деятельности. Общество участвует в арбитражных делах в качестве истца. Событий после отчетной даты, существенным образом влияющих на отчетность, не выявлено.

13. Анализ финансово-хозяйственной деятельности общества.

Анализ произведен на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общество отмечает следующее:

В 2025 году увеличились доходы от реализации по сравнению с 2024 г. В 1,5 раза.

Чистая прибыль увеличилась в 1,6 раз по сравнению с 2024 годом и составила за 2025 год 107654 тыс. рублей.

Чистые активы превышают уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г на 107654 тыс. рублей, что оценивается как положительный фактор.

Показатели финансового состояния за отчетный период позволяют сделать вывод, что имущественное и финансовое положение ООО «ТК КР» не вызывает серьезного сомнения по поводу его возможности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства, в течении 12 месяцев после 31.12.2025 года.

Генеральный директор

ООО «ТК Кормовые решения»

Эрвиц Г.В.

