

Общество с ограниченной ответственностью «Таежный Экологический Продукт»

(ООО «Таежный Экологический Продукт»)

ИНН 2723194023, КПП 272301001, ОГРН 1172724010172,

адрес: 680006, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Центральная, д.33, офис 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, ОКВЭД 46.38.2

1.1.2. Информация об учетной политике.

1.1.3. Бухгалтерская отчетность ООО «Таежный Экологический Продукт» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.1.4. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

1.1.5. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [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.

1.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

1.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

1.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

1.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

1.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

1.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

1.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

1.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.4. Учетная политика. Аренда

1.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

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.

1.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

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

Основание: п.11 ФСБУ 25/2018.

1.5. Учетная политика. Финансовые вложения

1.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ППБУ 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.

1.5.2. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Основание: п.26 ПБУ 19/02.

1.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров (доставка от поставщика), учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" и распределяются ежемесячно на остаток товаров на складе пропорционально стоимости товаров, не списанных на реализацию в отчетном периоде.

Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

1.6.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

1.6.2. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: п.32 ФСБУ 5/2019.

1.7. Учетная политика. Денежные средства

1.7.1. Денежные потоки отражаются в составе информации о движении денежных средств, свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

1.8. Учетная политика. Доходы и расходы

1.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

1.8.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

1.8.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

1.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

2.9.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбужденные процедуры банкротства в отношении должника.

2.9.3. 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.

1.10. Бухгалтерская отчетность

1.10.1. 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 составляется.

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	4 573	17 155	(15 512)	6 216
	За 2024 г.	4 294	10 255	(9 976)	4 573
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 429	1 984	(1 607)	2 806
	За 2024 г.	1 852	1 302	(725)	2 429
Товары	За 2025 г.	2 083	14 995	(13 725)	3 352
	За 2024 г.	2 434	8 724	(9 076)	2 083
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	61	176	(179)	58
	За 2024 г.	8	229	(175)	61

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Большая часть дебиторской задолженности – задолженность покупателей за поставляемый товар. Общая сумма задолженности на 31.12.2025 года составила 6 781 тыс. рублей, в том числе задолженность покупателей составляет 5 997 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года, составляет 8 326 тыс. рублей. Большая часть задолженность перед поставщиками 5 928 тыс. рублей, за поставленный товар, услуги; начисленные налоги (налог на прибыль за 2025 год – 274 тыс. рублей, страховые взносы за декабрь 2025 года – 11 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2025 года – 1 629 тыс. рублей) в сумме 1 914 тыс. рублей срок уплаты по которым не наступил; задолженность перед подотчетными лицами 436 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Основными расходами в 2025 году – расходы на аренду, рекламу, услуги связи, заработная плата, страховые взносы, амортизация.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты, в том числе себестоимость	15 297	9 760
Затраты на оплату труда	481	403
Отчисления на социальные нужды	134	94
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 098	1 250
Итого по элементам	18 010	11 506
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4	(53)
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 014	11 453

6. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) рублей. Уставный капитал на отчетную дату оплачен полностью.

Учредители Общества:

Кучерук Юрий Александрович, доля в уставном капитале 30%;

Кармазин Василий Николаевич, доля в уставном капитале 35%;

Одринский Алексей Анатольевич, доля в уставном капитале 35%.

7. Иная информация

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