

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Миллерооптторг 2025 год

Общие сведения об организации

- 1.1 Наименование : **Общество с ограниченной ответственностью «Миллеровооптторг»**
Сокращенное наименование: **ООО «МИЛОПТ»**
Адрес (место нахождения) юридического лица: **Ростовская обл., г.Миллерово, ул.Производственная, д.5. офис 1**
- 1.2 Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: **Ростовская обл., г.Миллерово, ул.Производственная, д.5, офис 1**
- 1 Телефон/факс: **(86385)3-90-03**
- 1.3 Сведения об образовании юридического лица:
ООО «МИЛОПТ» зарегистрировано **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 24.07.2018 г.**
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1186196031450**
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6149020130**
Код причины постановки на учет (КПП): **614901001**
Исполнительный орган:
Генеральный директор Соловьев Дмитрий Вячеславович
Главный бухгалтер Золотарева Юлия Евгеньевна
- 1.4 Уставной капитал организации: **10 000,00 руб.** (двенадцать тысяч рублей 00 копеек), оплачен полностью.
- 1.5 Учредитель организации: **Аникеев Евгений Александрович** (доля в уставном капитале 100%).
- 1.6 Основной вид деятельности: **Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами ОКВЭД 46.75.1**
- 1.7 Численность сотрудников по состоянию на **31.12.25г.** - 2 человека на **31 декабря 2024** года составило **2** человека.
- 1.8 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют
- 1.9 Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.
- 1.10. Бухгалтерская отчетность **ООО «МИЛОПТ»** подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные аспекты учетной политики Общества

Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 4-О от 25.12.2024 г.

1. Основные средства

- 1.1 К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, с учетом следующего стоимостного критерия: объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.; объекты недвижимости, право собственности на которые регистрируются в Росреестре критерий не распространяется.
 - 1.2 Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. в целях обеспечения сохранности основных средств в эксплуатации и контроля за их движением учет таких объектов ведется на за балансовом счете МЦ.04 с закреплением их за материально-ответственными лицами.
 - 1.3 Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
 - 1.4 После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.
 - 1.5 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;
 - 1.6 Ликвидационная стоимость не устанавливается
 - 1.7 Ежегодная проверка капитальных вложений на обесценивание не проводиться.
- По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства на балансе не числятся.

2. Учет запасов(материалов, товаров)

- 2.1 Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- 2.2 списание материально-производственных запасов или ином выбытии производится по средней себестоимости.
- 2.3 Ежегодная проверка запасов на обесценивание не проводиться.

3. Учет расходов

- 3.1 В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
- 3.2 Расходы признаются и списываются только после выполнения всех условий: товар (услуга) получен(а), оплачен(а) поставщику и передан покупателю.
- 3.3 Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу».
- 3.4 Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются равномерно в отчетном периоде на счетах затрат..

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности составил 483 тыс. руб.,

- з/п 355 тыс. руб
- страховые взносы 106,2 тыс. руб.
- аренда 12 тыс. руб.
- программное обеспечение 8 тыс. руб.
- прочие 1,8 тыс.руб.

4. Учет доходов

4.1 В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи покупных товаров,

4.2 Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

4.3 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации минеральных удобрений

4.4 К прочим доходам относятся:

- выручка от продажи основных средств и прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- выявленные излишки продукции;
- полученные проценты.

В 2025 году доход по обычным видам деятельности равен 0,00 тыс. руб., а прочий доход составил 224 тыс. руб. (проценты по депозиту)

5. Оценочные обязательства

5.1 Резерв предстоящих расходов на отпуск не формируется.

6. Резерв по сомнительным долгам

6.1 Организация формирует резерв согласно п. 70 Приказа Минфина России № 34н от 29.07.1998.
Резерв по сомнительным долгам не формировался на 31.12.2025

7. Учет финансовых вложений

7.1. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

7.2. Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов.

7.3. Дополнительные расходы по финансовым вложениям включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

7.4. Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2022 №126н).

8. Учет расчетов по займам и кредитам

8.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Доходы по заемным обязательствам отражаются в составе прочих доходов.

8.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из форм, на основе образцов из приложений к ФСБУ 4/2023:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9.2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенность — ключевой фактор для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Информация считается существенной, если её пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, которые пользователи принимают на основе отчетности.

9.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

10. Основные показатели деятельности организации

10.1. Коммерческие расходы – 483 тыс руб.,

в т.ч.

- аренда – 12 тыс. руб.
- оплата труда – 355 тыс. руб.
- программное обеспечение – 8 тыс. руб.
- страховые взносы – 106 тыс. руб.
- прочие затраты 2 тыс. руб.

10.2. Прочие доходы -242 тыс. руб.
-проценты к получению – 224 тыс. руб.,
в т.ч. по депозиту - 224

- списание кредиторской задолженности -18 тыс. руб.

10.3. Прочие расходы – 31 тыс. руб.
в т.ч.:
расходы на банковское обслуживание – 31 тыс. руб.

10.4 Основные средства

В 2025 году Обществом не были приобретены основные средства:

Информация по прекращаемой деятельности.

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества. В 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества.

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны постоянно вводят новые санкции, в том числе против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули прямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества предпринимало надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. На основе анализа ситуации и дальнейшей перспективы Общество считает, что может продолжать свою деятельность и выполнять все взятые на себя обязательства.

Климатический риск

Деятельность по продаже минеральных удобрений является зависимой от погодных условий сектором экономики и подвержена к риску в связи изменением климатических условий.

В 2025г. от весенних заморозков погибли некоторые площади посеянных культур, что привело к уменьшению платежеспособности у покупателей.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Непрерывность деятельности

Несмотря на нестабильность экономической и политической ситуации, финансовое состояние Общества стабильно.

Общество не имеет неопределенности в применимости непрерывности деятельности организации.

Чистые активы на 31.12.2025 г. – 1 400 тыс. руб. Чистые активы значительно превышают размер УК.

Отсутствие текучести основного управленческого аппарата.

В 2025 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или ликвидации Общества в целом.



Генеральный директор _____ Д. В. Соловьев