

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 Г.

ООО «Агрорезинотехника»

1. Общие положения

Организация: ООО «Агрорезинотехника»

ИНН 9109021830 , КПП 910901001 ОГРН: 1189102009524, дата регистрации: 23.05.2018г.

Юридический адрес: 297536, Республика Крым, Симферопольский район, село Совхозное, Кадровый пер., д. 14

Уставный капитал: 10 000 рублей.

1 учредитель: Абдурахманов Руслан Мухамматович, размер доли 100%

Руководитель временной администрации - Толкачев Иван Сергеевич

Основной вид деятельности: Производство готовых строительных изделий из бетона, цемента и искусственного камня (23.61.1)

Система налогообложения: УСН (Доходы).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа непрерывности деятельности.

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. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;

3) Пояснения.

Отчетность составлена по упрощенной форме, применяемой субъектами малого предпринимательства.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

В составе материальных внеоборотных активов Общество учитывает объекты основных средств. На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 65541 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

Существенных вложений в приобретение новых объектов в отчетном году не производилось.

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

- Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 3051 тыс. руб. и отражена в составе показателя «Финансовые и другие оборотные активы».

Вся задолженность является краткосрочной (срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты). В структуре дебиторской задолженности преобладает задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги). Также в составе дебиторской задолженности учитываются авансы, выданные поставщикам, и переплата по налогам и сборам.

Учет дебиторской задолженности ведется по фактической стоимости, определяемой исходя из цены, установленной договором. По состоянию на отчетную дату просроченной дебиторской задолженности, а также задолженности, нереальной к взысканию, не имеется. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не создавался.

Инвентаризация расчетов с дебиторами проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности. списание безнадежных долгов производится по истечении срока исковой давности либо при ликвидации должника.

- Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 825 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной. Основную часть кредиторской

задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные, но не оплаченные товары (работы, услуги). Также в составе кредиторской задолженности учитывается задолженность по авансам, полученным от покупателей.

Учет кредиторской задолженности ведется по суммам, подлежащим уплате согласно договорам и требованиям законодательства. Просроченной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, не имеется. Инвентаризация расчетов с кредиторами проводится ежегодно в установленном порядке.

2.8. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Сформирован и оплачен полностью. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составляет 3098 тыс. руб.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

Выручка организации за 2025 год составила 3840 тыс. руб.

Прочие доходы составили 271 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) составили 2962 тыс. руб.

Прочие расходы (внереализационные) составили 150 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом получена чистая прибыль в размере 380 тыс. руб.