

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 01.11; 01.13; 01.19; 01.25; 01.26; 01.61; 01.63; 46.11; 46.21; 46.75.1; 46.90; 49.41; 49.42; 52.10; 52.29; 72.11; 72.19.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства и НМА.

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 не более 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.

По всем группам основных средств и НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	-	-	572	-	-	(22)	-	-	-	-	-	-	572	(22)

инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	572	-	-	(22)	-	-	-	-	-	-	572 (22)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 131	(85)	-	-	-	(1 016)	-	-	-	-	3 131	(1 100)
	За 2024 г.	-	-	3 131	-	-	(85)	-	-	-	-	3 131	(85)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	3 131	(85)	-	-	-	(1 016)	-	-	-	-	3 131	(1 100)
	За 2024 г.	-	-	3 131	-	-	(85)	-	-	-	-	3 131	(85)

2.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 581	3 047	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	550	-	-
Транспортные средства	2 031	3 047	-

из них исключитель- ные права	За 2025г	-	-	5 900	-	-	(1 147)	-	-	-	-	-	5 900	(1 147)
	За 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.6. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 753	-	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	4 753	-	-

2.1.7. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	5 900	-	-	(5 900)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-	5 900	-	-	(5 900)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

4.1. Учет денежных средств.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Депозитные вклады организации относятся к финансовым вложениям организации и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)".

Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета» к счету 55 «Специальные счета в банках».

5.1. 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 ФСБУ5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

5.1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	48 172	-	172 276	(121 423)	-	-	X	X	99 025	-
	За 2024 г.	-	-	54 382	(6 210)	-	-	X	X	48 172	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 032	-	3 426	(1 766)	-	-	(97)	-	3 594	-
	За 2024 г.	-	-	1 578	(778)	-	-	1 232	-	2 032	-
	За 2025 г.	10 533	-	18 771	(77 150)	-	-	86 570	-	38 724	-

ООО «Гибриды РУ» | ИНН 2373024417

353183 | Россия | Кореновск | ул. Маяковского, 79Б

Тел.: +7 (980) 378-55-36

info@hibridy.ru



Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	70	-	8 285	-	-	-	-	-	8 355	-
	За 2024 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	102	-	-	-	102	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	-	-	-	-	102	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	12	-	11	-	(12)	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
Итого	За 2025 г.	19 394	-	95 906	-	(19 324)	-	(4 102)	X	95 975	(13 080)
	За 2024 г.	-	-	19 394	-	-	-	-	X	19 394	-

6.1.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	57 445	44 365	20 733	20 733	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 173	31 173	16 975	16 975	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 273	13 193	3 758	3 758	-	-

7.1. Обязательства.**7.1.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				Переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 569	162 083	-	(89 773)	-	-	163 878
	За 2024 г.	-	91 645	-	(76)	-	-	91 569
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	34 151	72 031	-	(34 476)	-	-	71 706
	За 2024 г.	-	34 227	-	(76)	-	-	34 151
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	54 012	72 473	-	(54 012)	-	-	72 473
	За 2024 г.	-	54 012	-	-	-	-	54 012
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	14 600	-	-	-	-	14 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 843	-	-	(947)	-	-	1 896
	За 2024 г.	-	2 843	-	-	-	-	2 843
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	66	2 900	-	-	-	-	2 966
	За 2024 г.	-	66	-	-	-	-	66
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	389	-	-	(338)	-	-	51
	За 2024 г.	-	389	-	-	-	-	389
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	108	79	-	-	-	-	187
	За 2024 г.	-	108	-	-	-	-	108
Итого	За 2025 г.	91 569	162 083	-	(89 773)	-	X	163 878
	За 2024 г.	-	91 645	-	(76)	-	X	91 569

7.1.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	127 658	77 912	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71 706	34 151	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	55 952	43 762	-

8.1. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п.12 ПБУ 4/99, п.8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8.1.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	157 009	20 834
Затраты на оплату труда	5 942	2 245
Отчисления на социальные нужды	1 338	721
Амортизация	2 184	85
Прочие затраты	61 190	2 028
Итого по элементам	227 664	25 912
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(72 543)	(15 156)
Итого расходы по обычным видам деятельности	155 120	10 756

9.1. Резервы по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов в течении налогового периода, ограничивается большей из следующих величин:

- 10% от выручки отчетного периода;
- 10% от выручки предыдущего года.

ООО «Гибриды РУ» | ИНН 2373024417

353183 | Россия | Кореновск | ул. Маяковского, 79Б

Тел.: +7 (980) 378-55-36

info@hibridy.ru



Предельная сумма отчислений в резервы, которые учитываются в составе внереализационных расходов за налоговый период (год), ограничивается величиной 10% от выручки текущего (отчетного) года.

10.1. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 000 (тридцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 30 000 (тридцать тысяч) руб.

10.1.1. Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Фоменко Сергей Михайлович	10 000	100	10 000	33,34
2.	Чернявский Алексей Николаевич	-	-	10 000	33,33
3.	Чернявский Константин Николаевич	-	-	10 000	33,33
Итого:		10 000	100	30 000	100

генеральный директор
(наименование должности)

11 февраля 2026г.



Чернявский Алексей Николаевич
(расшифровка подписи)