

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «Сапрофит»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сапрофит» (ООО «Сапрофит») (далее – Организация) зарегистрировано 20.07.2007, ОГРН 1073667038191, ИНН 3666147509, КПП 366601001. Адрес местонахождения: 394018, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г. Воронеж, ул. Средне-Московская, д. 6А, помещ. 1/7.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники Организации:
 - Сизоненко Владимир Николаевич — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: директор – Сизоненко Владимир Николаевич, действующий на основании Протокола общего собрания участников 1.1. Общества с ограниченной ответственностью «Сапрофит» от 26.03.2021 г.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур – ОКВЭД 01.11.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 3 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 3 человека.
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая

краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 63 893 тыс. руб., в том числе:

- от основной деятельности (продажа выращенной собственными силами зерновых и семян масличных культур) – 58 657 тыс. руб., что составляет 91,8%.

- за 2024 год выручка составила 52 521 тыс. руб., в том числе:

- от основной деятельности (продажа выращенной собственными силами зерновых и семян масличных культур) – 45 405 тыс. руб., что составляет 86,5%.

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 2 920 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 2 722 тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В составе основных средств у Организации в собственности имеется следующая сельскохозяйственная техника:

- Трактор колесный – 2 шт. стоимостью 3 948 тыс. руб.,
- Сеялка зерновая – 1 шт. стоимостью 1 267 тыс. руб.,
- Дисковая борона – 2 шт. стоимостью 1 665 тыс. руб.,
- Протравливатель семян – 1 шт. стоимостью 377 тыс. руб.,
- Мобильный зерноочистительный комплекс – 1 шт. стоимостью 996 тыс. руб.,
- Культиватор – 1 шт. стоимостью 386 тыс. руб.,
- Плуг навесной – 1 шт. стоимостью 163 тыс. руб.,
- Сцепка – 1 шт. стоимостью 382 тыс. руб.

У Организации имеются земельные участки сельскохозяйственного назначения на праве собственности и на праве аренды.

Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025 у Организации имеется задолженность перед ПАО ВТБ в сумме 478 тыс. руб. по полученному кредиту.

Директор ООО «Сапрофит» Сизоненко Владимир Николаевич

«28» февраля 2026 г.