

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАЛИНОВКА»
ИНН 9305006317, ОГРН1229300128640

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря
2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации:

- 1.1. **Наименование** - Общество с ограниченной ответственностью «МАЛИНОВКА» (ООО «Малиновка»), далее – Общество
- 1.2. **Юридический Адрес** - 287062, ДНР, м.о. Володарский, п. Малиновка, ул. Ленина, д.5А
- 1.3. **Государственная регистрация** – 21.06.2023г, ОГРН 1229300128640
- 1.4. **Численность** сотрудников, по состоянию на 31.12.2025г составляла 140 человек
- 1.5. **Уставной капитал** составляет 8370000 (восемь миллионов триста семьдесят тысяч) рублей ноль копеек
- 1.6. **Основным видом деятельности** Общества является «Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур» (ОКВЭД 01.11), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от сельскохозяйственной деятельности.
- 1.7. **Общество относится** к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Информация об учетной политике

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 01.01.2025 №1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г в составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства в сумме 86485 тыс. руб, а именно

- Здания – 793 тыс.руб
- Машины и оборудование (кроме офисного)- 41209 тыс.руб
- Транспортные средства – 13585 тыс.руб.
- Производственный и хозяйственный инвентарь – 5 тыс.руб
- Продуктивный скот – 30893 тыс.руб.

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

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.

3.2. Строка баланса 1210 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2025г в составе строки 1210 «Запасы» отражены в сумме 167750 тыс. руб, а именно:

- Сырье и материалы - 41 093 тыс. руб
- Готовая продукция - 44 167 тыс. руб
- Животные на выращивании и откорме - 57 413 тыс. руб
- Незавершенное производство - 25 077 тыс. руб

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

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).

3.3. Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31 декабря 2025г, тыс. руб
Денежные средства на расчетном счете	4687
Денежные средства в кассе	54

3.4. Строка баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Наименование	На 31 декабря 2025г, тыс. руб
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	366
Расчеты с покупателями и заказчиками	12810
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8751

Сальдо по ЕНС	10099
Расчеты по социальному страхованию	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28714
Расчеты с персоналом по оплате труда	33

3.5. Строка баланса 1520 « Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование	На 31 декабря 2025г, тыс. руб
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12194
Расчеты с покупателями и заказчиками	467
Расчеты по налогам и сборам	3267
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1079
Расчеты с разными дебиторами	32982
Прочие	10631

4. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Основные факторы, повлиявшие на результат

В 2025 году выручка общества снизилась по сравнению с предыдущим годом. Снижение связано с уменьшением объема продаж, изменения рыночной конъюнктуры, а также влиянием внешнеэкономических факторов.

5.1. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была
подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор



В.В. Кудрявцев