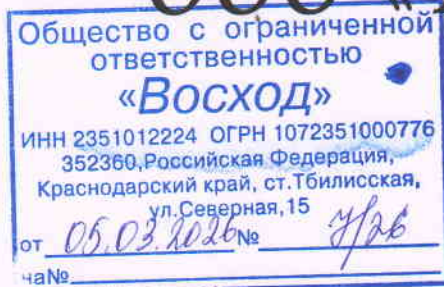


ООО «ВОСХОД»



Начальнику Межрайонной ИФНС России
№5 по Краснодарскому краю
Советнику государственной
гражданской службы РФ 1 класса

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. ООО «Восход» сообщает, что в 2025 году являлся малым сельскохозяйственным предприятием со среднесписочной численностью работников на 31.12.2025г. года 13 человек и долей выручки от реализации с/х продукции к общему доходу фирмы по оплате 91,35%. (см. справку-расчет). Основным видом деятельности общества в 2025 году является растениеводство, в т.ч. выращивание зерновых культур (код ОКВЭД 01.11.1). (В 2023 году общество начало реорганизацию в форме выделения нового общества с уставным капиталом в 100тыс.рублей. Нераспределенная прибыль 2023г уменьшилась на 8985 тыс.рублей - реорганизацию общества путем выделения нового ООО.) Общество имеет 2 обособленных подразделения (рабочие места): «Комбикормовый завод», «пос.Октябрьский», относящиеся к одному ОКТМО 03649419, и не выделенных на отдельный баланс.

2. Реквизиты общества следующие:

- Юридич. адрес, он же фактический: 352364, Россия, Краснодарский край, ст.Тбилисская, ул.Северная, д.15. ОКАТО 03249819000, ОКПО 82779680
- ОГРН 1072351000776 Свид-во о гос.регистр. сер.23 № 006665243 от 05.10.07г.
- ИНН 2351012224/КПП 235101001 Свид-во о постан. на учет в МИ ФНС РФ №5 по Кр.краю сер. 23 №006665244
- Расчетные счета: 40702810703090000160 к/с301018107000000000536 БИК 040349536 открыт 10.10.2007г в Краснодарском РФ АО «Россельхозбанк» г.Краснодар и 407028107300000056502 К/с 301018101000000000602 БИК 040349602 в КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК

3. С/х общество с 01.01.2014г перешло на ЕСХН. Субъект малого предпринимательства исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменений ранее сформированных данных бухгалтерского учета). А также отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" упрощенно ретроспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конца периода, предшествующего отчетному)). При этом при переходе на ФСБУ 6/2020 организация не ориентируется на установленный лимит существенности ОС(100тыс.руб.). Протоколом №1 заседания комиссии по изменению СПИ основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в 2022г продлен СПИ всех ОС на 3 года. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они

единицу до 100 000 руб., а также офисная мебель, инструменты и приспособления, инвентарь, затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы". Порядок отражения в учете хозяйственных операций регламентирован учетной политикой, утвержденной приказом № 25/21 от 30.12.2021г. на 2022 год и далее для целей бухучета. По всем группам амортизируемых объектов основных средств используется линейный метод начисления амортизации. В 2025г производилось списание ОС по причине физического износа и невозможности дальнейшей эксплуатации.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялось перспективно без ретроспективного пересчета показателей. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов по ФСБУ 5/2019 "Запасы", признавая их незначительными, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику и расходные материалы к ней, канцелярские товары и принадлежности, почтовые товары: конверты, бандероли, марки и материалы для хозяйственных нужд и поддержания санитарного порядка.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бух.отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости: спец.средства производства: спец.инструмент, спец.приспособления, спец.оборудование, спец.одежда, хозяйственный инвентарь и приспособления, мебель. Являясь субъектом малого предпринимательства, предприятие не занимается определением справедливой стоимости, а оценивает ТМЦ по фактической себестоимости, не исчисляя чистую продажную стоимость, не производя ежегодную проверку на обесценение и ОС, и капвложений, и запасов, и не создавая никаких резервов под обесценение запасов, материалов, НЗП, готовой продукции. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

- Затраты в незавершенном производстве сложились по растениеводству под урожай 2026 года в сумме 13446тыс.руб. Имеются непогашенный долгосрочный кредит за трактор в сумме 2800тыс.руб. в Сбербанке, (в том числе 228тыс. проценты за пользование долгосрочным кредитом), а также долгосрочные процентные заемные средства перед физическим лицом, являющимся учредителем общества, полученные ещё при создании этого общества, на 5000 тыс.руб., по которым конкретные сроки возврата не определены.

- Привлекались краткосрочно заемные средства учредителей – глав КФХ для текущей хозяйственной деятельности предприятия в сумме 8100тыс рублей, из которых все займы этого года и прошлого погашены полностью, а также 405тыс.руб проценты за их использование. Привлекались краткосрочны заемные средства Сбербанка в сумме 6000тыс руб под ставку Минсельхоза для текущей фин.деятельности субъекта МСП, из них 2000тыс погашены в 2025 году, 4000тыс руб - долг на 31.12.2025г, проценты за его использование составили - 210 тыс.руб.

- В лизинг, приобретенный плуг, долг за который находил отражение по статье 1450 бух.баланса «Прочие обязательства» в сумме 2982тыс.руб на начало года - выкуплен и переведен в состав собственных ОС.

- За 2025 год израсходовано: 4,381 тыс. кВтч электроэнергии и 0,239 тыс.м куб воды.

4. По сельхоздеятельности обществом впервые получен убыток: от реализации продукции растениеводства, выращенной собственными силами.

Сравнительная таблица:

2025 г	Растениеводческая деятельность	Релизация тары, продукции переработки, с/х услуги (несельхоз деят.)	Всего
Выручка	33476	0	33476
Себестоимость для бухгалтер учета	45783	0	45783
Валовая прибыль(убыток)	(12307)	0	(12307)

Предприятие получило отрицательный бухгалтерский финансовый результат от выращивания сельскохозяйственных культур в 2025 году, поскольку был неурожай кукурузы, подсолнечника и сои. Просроченной кредиторской задолженности, непогашенных в срок займов предприятие не имеет. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам производит своевременно. Задолженности по заработной плате перед персоналом организации предприятие не имеет.

5. Обществом получен внереализационный доход:

Сравнительная таблица:

2025г	Доходы от сдачи в аренду	Реализация ТМЦ от списания ОС	Субсидия	Компенсация Россети	Всего
Доход внереализационный	1825	579	123	401	2928

К прочим расходам в сумме 4176 тыс.руб за 2025 год отнесены расходы предприятия, неотнесимые на себестоимость: сверхлимитные сборы, пени, благотворительные пожертвования мобилизованным, расходы по экологии, содержание законсервированных объектов, заработная плата и налоги охраны, аренда земли под этими объектами, расходы на услуги банка, составившие 69 тыс. рублей, а также расходы по имуществу, сданному в аренду, балансовая стоимость списанных объектов ОС и другие прочие внереализационные расходы.

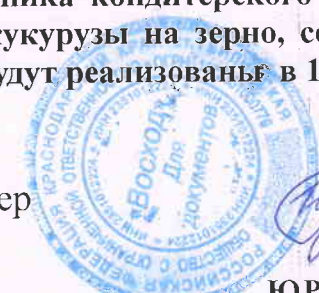
Руководство общества стремится вести деятельность для получения положительных финансовых результатов от растениеводческой деятельности: имеются 7 земельных участков пашни в аренде у УМИ Администрации Тбилисского р-на, площадью 414 гектаров, имеются помещения для хранения зерна - два ангара, площадью 2721,8 кв.м., но 2025г стал неурожайным из-за неблагоприятных в этом году погодных условий. В 2025г. урожайность оз.пшеницы составила 57,74ц. с 1га, кукурузы -7ц, подсолнечника кондитерского сорта - 7,3ц. В связи с севооборотом культур и моментом продажи готовой продукции, общий доход 2025 года составил 75,5% от дохода 2024 года. В 2025 году были реализованы: пшеница, ур.25года по цене на 1 рубль ниже с 1 кг, чем цена прошлого года, также кукуруза и соя прошлого года, семена подсолнечника кондитерского сорта ур.25г. Осталась храниться в ангаре в кол-ве 47,6тонн кукурузы на зерно, собранные с поля 68,7га и 23,7тонн пшеницы, ур.25г., которые будут реализованы в 1 полугодии 2026 года.

Директор

Н.В. Хуштов

Главный бухгалтер

И. П. Горунова



ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС:

352364 • КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ. ТБИЛИССКИЙ Р-Н.
СТ.ТБИЛИССКАЯ, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.15
ТЕЛЕФОН +79183869647.

Общество с ограниченной
ответственностью
«Восход»

ИНН 2351012224 ОГРН 1072351000776
352360, Российская Федерация,
Краснодарский край, ст. Тбилисская,
ул. Северная, 15

от 15.03.2026 № 8/26

ООО «ВОСХОД»

ИНН 2351012224/235101001

ОГРН 1072351000776

Справка-расчет

удельного веса выручки от реализации сельхозпродукции
в общем объеме доходов предприятия по оплате за 2025 год в рублях

№/п	Месяц (с начал а года)	Общий доход	ОБЩИЙ ДОХОД ПРЕДПРИЯТИЯ							Удельный вес сельхозпр дукции Удельный вес сельхозпр дукции в общем объеме дохода (%)
			В том числе внереализационный доход и доход от реализации несельхоз.продукции			В том числе выручка от реализации сельхозпродукции				
			Всего	Через расчетный счет	Доход от списани я ОС	Всего		Через расчетный счет	Через взаимозачет	
1	Январь	740000	740000	740000		0		0	0	0
2	Январь- Феврал ь	780000	780000	780000		0		0	0	0
3	Январь- Март	1721673	1721673	1721673		0		0	0	0
4	Январь- Апрель	6839673	1841673	1841673		4998000		4998000	0	73,07
5	Январь- Май	6839673	1841673	1841673		4998000		4998000	0	73,07
6	Январь- Июнь	9331713	1882833	1882833		7448880		7448880	0	79,82
7	Январь- Июль	9331713	1882833	1882833		7448880		7448880	0	79,82
8	Январь- Август	10051713	1882833	1882833		8168880		8168880	0	81,27
9	Январь- Сентябр ь	19303713	1882833	1882833		17420880		17420880	0	90,25
10	Январь- Октябр ь	19303713	1882833	1882833		17420880		17420880	0	90,25
11	Январь- Ноябрь	19303713	1882833	1882833		17420880		17420880	0	90,25
12	Январь- Декабрь	36645321	3169801	2590617	579184	33475520		33475520	0	91,35

Директор ООО «Восход»



Хуштов Н.В.

352364 • КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ. ТБИЛИССКИЙ Р-Н.
ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС: СТ.ТБИЛИССКАЯ, УЛ.СЕВЕРНАЯ, Д.15
ТЕЛЕФОН-ФАКС (8-86158) 3-26-79