

Общество с ограниченной ответственностью

« Родина »

353177, Россия, Краснодарский край,
Кореновский район, ст. Платнировская, ул.
Кучерявого, 2 Тел. : (86142) 7-11-34
ИНН 2335063510, КПП 233501001

Руководителю
Межрайонной ИФНС России
№14 по Краснодарского края

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12. 2025 года и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
по Обществу с ограниченной ответственностью «РОДИНА»

ООО «РОДИНА» , 353177, Краснодарский край, Кореновский район ст.
Платнировская, ул.Кучерявого,2 является сельскохозяйственным
производителем.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 01.11 - Выращивание зерновых
(кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур. ОГРН -
1052319704887 дата внесения в ЕГРЮЛ от 10.10.2005 гол. ИНН -2335063510.

Численность сотрудников на 31.12.2025 года составляет 21 человек.

Уставный капитал составляет 10000,00 руб. Учредителем является
Стинская Галина Германовна в единственном лице. Доля в уставном капитале
составляет 100%.

Директор предприятия Стинский Александр Григорьевич,

Главный бухгалтер Бойко Людмила Юрьевна.

Обособленных подразделений нет.

Деятельность компании обязательному аудиту не подлежит.

ООО «РОДИНА» занимается выращиванием в 2025 году озимой мягкой
пшеницы, подсолнечник, кукурузу на зерно, сою, озимый рапс и является
малым предприятием.

При выборе форм и методов ведения бухгалтерского учета Организация
руководствуется действующими в настоящий момент нормативными
документами, к которым относится:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском
учете»;

- Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об
утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской
отчетности в Российской Федерации»;

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено приказом
Минфина РФ от 06.08.2008 № 106н;

Методическими рекомендациями по разработке учетной политики в
сельскохозяйственных организациях (утв. Минселбхозом от 16.05.2005 года)

Иными документами, регулирующими бухгалтерский и налоговый учет.

ООО «Родина» занимается растениеводством на арендованных у пайщиков землях и на собственных. Согласно договора аренды предприятие выплачивает пайщикам арендную плату. Арендная плата производится собственной продукцией – пшеница, кукуруза и покупной продукцией -сахар, растительное масло, мука. Начисление и выплата арендной платы собственной продукцией производится следующими проводками:

Д-т	К-т
25 счет	76.09 начисленна арендная плата по справедливой цене реализации с НДС.
25 счет	76.09 отражен НДС/Л с продукции.
76.09	68.01 начислен НДС/Л на выданную продукцию
76.09	90.03.1 реализация продукции в счет выдачи арен.платы
90.03.3	68.02 начислен НДС при реализации

По вне оборотным активам арендных обязательств не было.

Организация руководствуется в своей работе «Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год» и «Положением об учетной политике для целей налогового учета на 2025 год», утвержденной приказом № 69 от 29.12.2024г.

Калькулирование себестоимости готовой продукции: Прямые расходы относятся непосредственно на себестоимость готовой продукции счет 20.01.1

растениеводство и включаются в себестоимость по видам сельскохозяйственных культур. Косвенные расходы, учтенные на счете 23 «Автопарк, тракторный парк», 25.1 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются на 20.01.1 счет. В конце года делается дооценка 20.01.1 и относится на 43 счет по фактической себестоимости. Готовая продукция учитывается на 43 счете по фактической себестоимости

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

26 счет «Общехозяйственные расходы» ежемесячно относятся на 90.08 счет, и в конце года относятся на 99 счет.

Способ списания материально-производственных запасов - по средней себестоимости.

Способ списания стоимости реализованной продукции - по средней себестоимости.

Балансовая стоимость ОС на 01.01.2026 года составляет 193 991,0 тыс. руб., начислена амортизация за 2025 год в сумме 20275.00 тыс. руб.,

Приобретено в 2025 году и введено в действие машин и оборудования на сумму – 12808.00 тыс. руб., транспортных средств на сумму 1566,00 ,приобретено земельных участков на сумму- 1551,0 тыс. руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Основные средства организация учитывает по первоначальной стоимости по ФСБУ6/2020. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету и устанавливается исходя из ожидаемых периода эксплуатации с учетом производительности труда, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации. По сельскохозяйственной технике и сельхозмашинам устанавливается срок полезного использования 10 лет.

Продано основное средство -Плуг оборотный Евро Диамант 107100 в борозде. Основное средство полностью с амортизировано.

Займы были частично погашены: на конец 2024 года составляли 153011,00 тыс. руб погашено на сумму 70211,00 тыс.руб. на конец 2025 года составили 82800,00.

Финансовые вложения в депозитные счета на конец 2024 года составляли 414500,00 тыс.руб. на конец 2025 года 428500, тыс.руб. проценты по депозитам за 2025 год составили 44580,00 тыс.руб.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции по бухгалтерскому балансу без НДС за 2025 год составила 76219,0 тыс. руб., себестоимость проданной продукции составила 46287,0 тыс. руб., управленческие расходы составили 9479,00 тыс.руб., прибыль от реализации с/х продукции составила 20453,0 тыс. руб. Выручка от реализации продукции ниже по сравнению с 2024 годом на 138968,00 тыс.руб.в связи с тем, что подсолнечник не продавали и сою, а также пшеницу продали в 2024 году на сумму 196423,00тыс руб. в 2025 году реализована пшеница только на выплату аренды на сумму 5670,00тыс.руб. Прибыль от реализации собственной продукции ниже на 60682,00 тыс.руб. по причине меньшей реализации продукции в 2025 году.

Ниже указана динамика себестоимости и выручки реализованной продукции
в 2024 году и 2025 году.

Продукция	Себестоимость тыс. руб 2024 год	Себестоимость тыс. руб 2025 год	Выручка тыс. руб 2024 год	Выручка тыс. руб 2025 год
пшеница	112790,00	3618,00	196423,00	5670,00
кукуруза	3635,00	10038,00	2580,00	8468,00
Семена рапса	7918,00	10161,00	16184,00	20028,00
подсолнечник	-	10161,0	-	32261,00
соя	-	10056,00	-	7716,00
Итого	90844,00	46287,00	215187,00	76219,00

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в общей реализации продукции по предприятию составляет 100,0 %.

Прибыль до налогообложения составила 64701,00 тыс. руб. Налог ЕСХН составляет 1540,00, налог ЕСХН в 2024 году составил 7605,00 тыс.руб. Чистая прибыль отчетного года по бухгалтерскому балансу составила 69528,0 тыс. руб.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская задолженность:

ООО «Актон-пресс» задолженность составляет -9599,31 руб. оплата за газету «Учет ,налоги, право.» ;

ООО «АСТ» -11952702,30 перечислен аванс за трактор ;

ООО «Портал-Сервис»-49992,00 руб. оплачена программа.

ООО «Фирма Кубань» -4885406,04 руб. задолженность за продукцию

ООО «Сфера» 67048500,00 руб. перечислен аванс за продукцию.

Кредиторской задолженности нет.

Предприятие работает на специальном режиме налогообложения ЕСХН+НДС. Налоговый учет ведется согласно статьи 26.1 Специальный налоговый режим для сельскохозяйственных производителей.

**Доходы в целях исчисления ЕСХН в 2025 году
без НДС составили** - 128 359 246,00

В т.ч Доходы от реализации с/х продукции 76 219 149,46

Доход от реализации продукции с/х продукции -68 473 265,82

Доход от реализации с/х продукции в счет выдачи
арендной платы по пайщикам земли - 7 524 229,10

Взаимозачет - 221 654,55

По наименованию произведенной продукции в тыс.руб.

Пшеница - 5 670,00

Кукуруза - 8 468,00

Семена рапса - 20 028,00

Подсолнечник - 32 261,00

Соя - 7 716,00

ИТОГО: - 76 219,00

Прочие доходы - 52 140 097,13

В т.ч.

Проценты по займу - 2 500 000,00

Проценты за депозит - 44 580 206,65

Реализация покупных товаров для выдачи арендной пл. - 2 262 056,37

Реализация отходов - 41 996,61

Субсидии на возмещение затрат по НС -48 212,0

Доходы по договору сервитут - 6 666,67

Прочие внереализационные доходы - 712 000,00

Арендная плата за землю - 113958,33

Расходы в целях исчисления ЕСХН составили - 102 693 782,88

В т.ч.

Регистр № 1 -16 976 445,58,53

Расходы на приобретение ОС –машины и оборудование - 14374667,00

Расходы на приобретение земельных участков в
размере 1/7 части стоимости - 2601778,58

Регистр № 2

Расходы на приобретение материалов(материалы
оплаченные и оприходованные) - 40 486 186,59

Регистр № 3 - 18 694 425,17

Расходы на услуги сторонних организаций -7 801 382,97

Расходы на выплату арендной платы - 11 521 494,00

Регистр № 4

Расходы на выплату заработной платы - 16 656 205,75

Регистр № 5 -9 252 067,99

Расходы на оплату налогов - 855 374,00

НДФЛ -4170 941,00

Расходы на оплату страховых взносов -3 823 012,33

Расходы на оплату взносов от НС и ПЗ - 402 740,66

Налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН составила 25 665 463,71 руб. Исчислен налог за 2025 год в сумме 1539 927,83 тыс. руб.

Транспортный налог предприятие уплачивает только по грузовым и легковым автомобилям и автобусу «Газель», по тракторам занятым в производстве сельскохозяйственной продукции предприятие применяет льготу.

Предприятие уплачивает налог на имущество согласно декларации по налогу на имущество.

По водному налогу сдается нулевая декларация, т.к. согласно подпункта 13 пункта 2 статьи 333,9 НК РФ установлено, что забор воды из водных объектов для орошения земель с/х назначения, которые находятся в собственности с/х организаций, не признается объектом налогообложения.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил 19386,00 тыс.руб.

С 01.02.2025 года была проведена индексация заработной платы на основании Постановления Правительства об установлении уровня потребительских цен в 2024 году, а также оценки инфляции Росстатом за 2024 год в размере 9,5 %

Предприятие в 2026 году работает, реорганизацию не планирует.

Принцип непрерывной деятельности соблюден. Остатки в незавершенном производстве на конец периода т.е на 31.12.2025 года составляют 35757,00 тыс. руб. Посеяна осенью 2025 года озимая мягкая пшеница незавершенное производство составило -23577,6 тыс. руб, озимый рапс-7983,5 тыс.руб, обработана зябь на 2026 год на сумму 4196,1 тыс руб..

Инвентаризация проводилась по счетам 10; 43; 41; 60; 62 на 30.12.2025 года. Расхождений нет.

Дата составления 20.03.2026 года.

Директор ООО «РОДИНА»



Стинский А.Г.