

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Наименование – Общество с ограниченной ответственностью «РОСТОК ДВ» (далее – ООО «РОСТОК ДВ»)
- 1.2. ИНН/КПП – 2511133766/251101001
- 1.3. Ю. адрес – 692524, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Лимичевская, зд. 17Б, каб. 5
- 1.4. Дата государственной регистрации – 21.10.2025
- 1.5. Основной ОКВЭД – 01.13 Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей
- 1.6. Численность сотрудников – 0.
- 1.7. Уставной капитал – 10 000 руб. Единственным участником является Лигай Владимир Дмитриевич с долей 100%.
- 1.8. Генеральный директор – Лигай В.Д.
- 1.9. ООО «РОСТОК ДВ» является резидентом свободного порта Владивосток.
- 1.10. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- 1.11. Система налогообложения – ОСНО.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». К основным средствам относятся здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, хозяйственные принадлежности и т.п.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

По переоцененной стоимости учитываются земельные участки, здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Порядок учета затрат на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основного средства относится на увеличение первоначальной стоимости ОС.

Основные средства выбывают вследствие физического и морального износа. Учет выбытия объектов основных средств может осуществляться с применением специального субсчета к счету 01 "Основные средства". Кроме того, для учета расходов по выбытию могут применяться счет 91 "Прочие доходы и расходы" (Основание: ФСБУ 6/2020).

2.2. Запасы

Все оборотные активы, находящиеся в материальной форме, по их назначению, целевому использованию и физическим качествам в сельскохозяйственных организациях подразделяются на следующие группы:

- сырье и материалы;
- удобрения, средства защиты растений и животных;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;

- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- корма;
- семена и посадочный материал;
- материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);
- прочие материалы;
- товары;
- готовая продукция (товарная и нетоварная) растениеводства, животноводства, подсобных, промышленных, вспомогательных, обслуживающих и других производств;
- продукция, принятая у населения для продажи;
- незавершенное производство отрасли растениеводства, животноводства, промышленных и вспомогательных производств;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи. (п.3 ФСБУ 5/2019).

Покупные материальные ценности (нефтепродукты, минеральные удобрения, запасные части и др.) учитывают по фактической сумме затрат, связанных с их приобретением.

Затраты, учтенные на сч.26 включаются в полном объеме в расходы текущего периода, т.е. относятся на счет 90.08.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.3. Займы. Расходы по займам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам относятся к прочим расходам.

Основной долг учитывается на счетах 66 (краткосрочные) или 67 (долгосрочные) как кредиторская задолженность, которая погашается по мере возврата. Заем принимается к учету в сумме, указанной в договоре. Начисление процентов не производится. (ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам")

2.4. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами являются выручка от продажи продукции растениеводства.

К прочим доходам относятся суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности и пр. доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции растениеводства и ее продажей;

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств товаров, продукции, оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, суммами дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и пр. расходами.

2.5. Финансовый результат

Финансовым результатом Общество признает разницу между доходом и фактическими расходами (полной себестоимостью).

3. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Строка 1150 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства, всего	за 2025 год	0	-	-	-	0	-

3.2. Запасы

Строка 1210 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
				фактическая себестоимость	
Запасы, всего	за 2025 год	0	-	-	0

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано (погашено)	
Финансовые и другие оборотные активы, всего	за 2025 год	0	17	-	17
в том числе: дебиторская задолженность	за 2025 год	0	17	-	17

3.4. Долгосрочные заемные средства

Строка 1410 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано (погашено)	
Долгосрочные заемные средства, всего	за 2025 год	0	13	-	13

3.5. За период с 21.10.25 по 31.12.2025

Выручка составила 0 тыс. руб.

Расходы составили 0 тыс. руб.

Чистая прибыль - 0 тыс. руб.

Генеральный директор _____/Лигай В.Д./

20.03.2026