

Пояснения **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Зерница» за 2025 год**

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Зерница» учреждено 03.10.2012 года

Участники:

- Федерко Родион Степанович- 85,15 тыс. руб. (85,15%),
- ООО «Норд» - 14,85 тыс. руб. (14,85 %).

Общество включено в реестр МСП.

Место нахождение организации: 656922, Алтайский край, Барнаул г, Весенняя ул, дом 21, офис 11

Уставный капитал объявлен в сумме 100 000 рублей.

Юридический адрес: 656922, Алтайский край, Барнаул г, Весенняя ул, дом 21, офис 11

Основной вид деятельности Общества - 01.63 Деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая.

Дополнительный вид деятельности - 46.21.1 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных.

Сведения о лицензиях: отсутствуют, так как вид деятельности не лицензируемый.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 8 человек, за 2024 год численность составила 7 человека.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя Общества и предусматривающая требования Федерального закона РФ № 402 «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Изменения учетной политики в 2025 году отсутствовали.

3. Основные положения учетной политики Общества на 2025 год

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

3.1. Учет доходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32п.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы Общество признает методом начисления, т.е. в момент передачи права собственности на готовую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, в не зависимости от факта оплаты данных товаров, работ, услуг.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.2. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Элементы амортизации основных средств в 2025 году не изменялись.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

3.3. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Фактическая себестоимость формируется в общем порядке исходя из всех затрат на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом возмещаемых налогов) (п. п. 10, 11, ш. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019).

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых в производство либо реализованных, использует вариант оценки материалов по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

3.4. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности. Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц. Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

3.5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и производством продукции, продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» распределяются по каждому виду продукции на счете 43 «Готовая продукция».

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально объему выпуска продукции; на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»; на счете 44 «Расходы на продажу» - в дебет счета 90.07. «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

3.6. Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резервов.

3.7. Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», так как является малым предприятием. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из прибыли в налоговом учете.

3.8 Бухгалтерская отчетность Общества составляется по упрощенной форме для организаций – субъектов малого предпринимательства.

4. Основные показатели деятельности за 2025 год

Стоимость активов на конец отчетного периода составили 23 611 тыс. руб., на начало отчетного периода 81 386 тыс. руб.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются внеоборотные активы 3 804 тыс. руб., оборотные активы 19 807 тыс. руб.; на конец 31.12.2024 г. характеризуются внеоборотные активы 5 475 тыс. руб., оборотные активы 75 911 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. составили – 20 957 тыс. руб., на начало периода 14 521 тыс. руб. Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 г. превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение Общества.

Общая сумма выручки от реализации продукции, работ, услуг без НДС составила 116 886 тыс. руб., за 2024 год – 150 072 тыс. руб., чистая прибыль на 31 декабря 2025 г. составила 6 436 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. составила 4 266 тыс. руб.

Себестоимость от продаж составила 113 668 тыс. руб., в 2024 году – 139 323 тыс. руб.

За 2025 год прочие доходы составили 7 262 тыс. руб., из которых: 3 186 тыс. руб. – доходы по операциям с финансовыми инструментами (проценты по валютному форварду); 1 984 тыс. руб. – курсовые разницы; прочая реализация – 2 159 тыс. руб.;

За 2025 год прочие расходы составили 2 824 тыс. руб., из которых 1 683 тыс. руб. – прочая реализация; 306 тыс. руб. – РКО; 110 тыс. руб. – курсовые разницы.

В 2024 году прочие расходы составили 6 711 тыс. руб. из которых: 5 023 тыс. руб. – курсовые разницы; 1 027 тыс. руб. – прочая реализация; 217 тыс. руб. – отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса; 164 тыс. руб. – РКО.

Расходы по кредитам в виде процентов составили 386 тыс. руб., в 2024 году – 483 тыс. руб.

Денежные средства составили на 31.12.2025 года 893 тыс. руб., на 31.12.2024 – 862 тыс. руб. Сформированы из остатков расчетного счета – 579 тыс. руб. и остатков по кассе – 314 тыс. руб.

5. Условные обязательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

6. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества, в 2025 году отсутствовали.

7. Процедуры правового характера

На 31.12.2025 года судебные разбирательства, в которых Общество является истцом или ответчиком, отсутствуют.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Директор ООО «Зерница»



Е.А. Сиденко