ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"
Сокращенное наименование	ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"
Юридический адрес	297557, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Р-Н СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, С ЛЕКАРСТВЕННОЕ, УЛ ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 1А, КАБИНЕТ 3
ИНН/КПП	9109010571/ 910901001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1159102034013
Фактический основной вид деятельности в аудируемом периоде	"Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур" (код по ОКВЭД2 01.11).
Уставный капитал, руб.	39 445 136 рублей
Руководитель (Ф.И.О., должность)	Управляющая организация ООО "Т-ИНВЕСТ" с 27.08.2024 до 19.05.2025 г. Бибикова Оксана Сергеевна директор с 19.05.2025 г.

Участниками являются:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т-ИНВЕСТ" ИНН 9102264859 – 100% доля владения.

Бенефициарные владелецы:

Кругов Дмитрий Николаевич (ИНН: 540787739750) учредитель ООО "Т-НОТ" до 24.06.2025г.

Никитин Дмитрий Александрович (ИНН: 781300452024) учредитель ООО "Т-НОТ" с 24.06.2025г.

Дополнительные виды деятельности.

01.11.3 Выращивание семян масличных культур

01.13 Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей

01.2 Выращивание многолетних культур

01.25 Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов

01.30 Выращивание рассады

ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"

ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Допущение непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Органами управления ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» являются:

Высшим органом Общества является общее собрание. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Бибикова Оксана Сергеевна

Связанные стороны.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Виды проводимых операций	Данные за 2025 г.тыс.руб.		Данные за 2024 г.тыс.руб.	
			Объем операции	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.*	Объем операции	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.*
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Т-ИНВЕСТ"	учредитель	Договоры займа	Получено / 0 Погашено/ 2 500	К-т/ 0	Получено / 2 500 Погашено/ 13 500	К-т/ 2 500
		% по договорам займа	Начислено/ 165 Уплачено/ 460	К-т/ 0	Начислено/ 2 070 Уплачено/ 2 072	К-т/ 294
		Договор аренды офиса	Начислено/ 1 822 Уплачено/ 2 102	К-т/ 0	Начислено/ 1 682 Уплачено/ 1 822	К-т/ 280
		Договор аренды с/х техники	Начислено/ 2 688 Уплачено/ 3 168	К-т/ 0	Начислено/ 2 880 Уплачено/ 2 640	К-т/ 480
		Договор о передаче полномочий от 16.08.2024	Начислено/ 44 Уплачено/ 44	К-т/ 0	Операций нет	-

ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО	Дочерняя организация	Договор займа	Операций нет	Д-т/ 20	Операций нет	Д-т/ 20
		% по договорам займа	Д-т/2,0	Д-т/4,5	Д-т/1,0	Д-т/2,5
		Соглашение об исполнении обязательства по оплате третьим лицом	Д-т /114 К-т / 67	Д-т / 216	Д-т /169	Д-т/169
		Договор субаренды нежилого помещения от 12.10.2022	Д-т/12	Д-т/39	Д-т/12	Д-т/27

Вознаграждение управленческого персонала за 2025 год составили 1 227 тыс.руб., в том числе:
- управляющая организация ООО «Т-ИНВЕСТ» за услуги по управлению Обществом в соответствии с договором №1510 от 16.08.2024 г «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа за период с 16.08.2024 по 12.05.2025 — 44 тыс. руб.;
- руководитель Бибикова Оксана Сергеевна, директор — 1 183 тыс. руб., в т.ч. оплата труда 1 080 тыс. руб., взносы 103 тыс. руб.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете". В бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация. Показатели бухгалтерской отчетности, входящие в минимальный перечень, которые отсутствуют у ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» (подпункт «б» пункта 66 ФСБУ 4/2023) в формах бухгалтерской отчетности не приводятся. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» (далее – Учетная политика), утверждена приказом №21-А от 03 июня 2025 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативно-правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Применимые федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Уровень существенности

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5% и более.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете организации относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

1) актив имеет материально-вещественную форму;

2) предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

3) предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) не предполагается последующая перепродажа активов;

5) активы обладают способностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем;

6) активы принадлежат Обществу на праве собственности, приобретены по договорам лизинга.

Основными средствами организации являются: Здания; Сооружения; Машины и оборудование (кроме офисного); Офисное оборудование; Транспортные средства; Производственный и хозяйственный инвентарь; Многолетние насаждения; Земельные участки.

Не относятся к основным средствам:

- капитальные вложения;

- долгосрочные активы к продаже.

- формирование первоначальной стоимости основных средств.

Первоначальной стоимостью ОС считается общая сумма связанных с объектом ОС капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

К капитальным вложениям относятся затраты (п. 5 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- на строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- на подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство и др.);

- на организацию строительной площадки;

- на осуществление авторского надзора;

- на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

- на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- на проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок. В случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки);

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (см. также п. п. 7 - 10, 12 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н);

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Если ОС получены по договору мены или безвозмездно, они оцениваются по справедливой стоимости передаваемого или получаемого имущества (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Фактическими затратами на имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств (п. 5 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость не устанавливается.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация ОС

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;

- ОС с неизменными потребительскими свойствами (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы;

- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Амортизация ОС начисляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация начисляется независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями. Их изменения возникают в результате появления новой информации и не являются исправлением ошибок. Поэтому такие изменения отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008).

Проверка на обесценение основных средств проводится на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Выбытие ОС

Решение о списании объекта и дальнейших мероприятиях определяется приказом директора Общества.

Выбытие объекта основных средств происходит в связи с:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

- прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объект не отражается в составе основных средств, если он перестал отвечать критериям признания как таковым. При этом не имеет значения, что объект еще существует физически.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Лизинговое имущество

В бухгалтерском учете при получении предмета лизинга организация лизингополучатель признает право пользованием актива (ППА) и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и в общем случае оценивается как сумма приведенной стоимости будущих лизинговых платежей на дату оценки (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 3 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 настоящего Стандарта. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском учете лизингополучатель начисляет амортизацию по праву пользования активом (ППА). Для ее начисления определяется фактическая стоимость ППА и устанавливаются элементы амортизации: срок полезного использования, и способ начисления амортизации.

Амортизация (ППА) рассчитывается в отчетном периоде способом, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов ОС (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 34 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:

- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (компьютерное программное обеспечение и т.п.), которое используется в производственной деятельности или для управленческих нужд фирмы более одного года;

Амортизация нематериальных активов

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на себестоимость производства продукции (работ, услуг), является их использование в хозяйственной деятельности. При временном неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих внереализационных расходов.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации могут относиться (п. 3 ПБУ 19/02):

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Для включения в состав финансовых вложений организации указанных выше активов необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. 2 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). По таким финансовым вложениям организация проводит проверку на обесценение и создавать резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02).

Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- Сырье, материалы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, семена и посадочный материал; малоценное оборудование и запасы
- Животные на выращивании и откорме;
- Незавершенное производство;
- Полуфабрикаты собственного производства;

- Готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Преференции, предоставляемые поставщиками, уменьшают себестоимость приобретаемых запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в составе прочих расходов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В 2025 году общество не создавало резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО. При применении способа ФИФО себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы (п. 40 ФСБУ 5/2019).

Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, применяется один и тот же способ расчета себестоимости.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция

Для учета незавершенного производства используются счета:

20.01.1 - Растениеводство; 20.01.2 - Животноводство; 20.01.3 – Переработка.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Калькуляционными статьями затрат готовой продукции являются:

1. *Материальные ресурсы, используемые в производстве:*

• семена и посадочный материал;
• удобрения;
• средства защиты растений и животных;
• корма;
• сырье для переработки;
• нефтепродукты;
• топливо и энергия на технологические цели;
• работы и услуги сторонних организаций.

2. *Оплата труда:*

• основная;
• дополнительная;
• натуральная;
• другие выплаты;
• отчисления на социальные нужды

3. *Содержание основных средств:*

• амортизация;
• ремонт и техническое обслуживание основных средств.

4. *Работы и услуги вспомогательных производств*:

• Налоги, сборы и другие платежи;
• Прочие затраты;
• Потери от брака, гибели саженцев, молодых насаждений и плодоносящих деревьев;

1. *Общепроизводственные расходы* – всегда учитываются на отдельных статьях затрат.

Проводки бухгалтерского учета по распределению затрат формируются детально.

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией: пропорционально суммам всех прямых затрат.

Формирование себестоимости будущего урожая

С учетом особенностей производственного процесса в растениеводстве и в садоводстве возникают две группы расходов:

- расходы, связанные с урожаем текущего года;
- расходы, связанные с урожаем будущих лет.

Соответственно, себестоимость урожая текущего года может включать в себя:

- затраты прошлых лет, связанные с урожаем текущего года;
- затраты текущего года, связанные с урожаем текущего года.

Не относящиеся к урожаю текущего года затраты прошлых лет и текущего года представляют собой незавершенное производство.

Отклонение от себестоимости урожая текущего года списываются в себестоимость реализованной продукции от урожая текущего года.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» с покупателями, и заказчиками.

В бухучете сомнительной считается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России № 34н).

В соответствии с Положением, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА" существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

• долгов, в отношении которых у общества отсутствуют документы, подтверждающие ее возникновение и размер;

• долгов по процентным займам, которые в силу требований утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» являются финансовыми вложениями, поэтому в отношении них создается не резерв по сомнительным долгам, а резерв под обесценение;

• долгов (в том числе просроченных), в отношении которых у общества существует уверенность в том, что они будут погашены.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства принимаются в расчет:

а) последствия событий после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).

б) риски и неопределенности, присущие этому оценочному обязательству;

в) будущие события, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства (если существует достаточная вероятность того, что эти события произойдут). В 2024 году оценочное обязательство по расходам на оплату труда не создавалось.

Доходы и расходы учитываются раздельно по видам деятельности:

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, связанных с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией, переработанной собственной сельскохозяйственной продукции и доходам не связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

Добавочный капитал.

Вклад учредителя в имущество общества, не изменяющий размеры и номинальную стоимость доли этого учредителя в уставном капитале общества, отражается обществом по дебету счетов учета активов в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Исходя из ПБУ 23/2011 денежные средства, полученные обществом от своих учредителей в счет вклада в его имущество, раскрываются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций независимо от того, изменяется ли в связи с этим размер и номинальная стоимость доли учредителей в уставном капитале общества.

Сельскохозяйственная деятельность:

Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур; Выращивание многолетних культур; Выращивание лекарственных трав;

Иные виды деятельности:

Доходы и расходы организации учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Доходы от основных видов деятельности учитываются на счетах бухгалтерского учета:
90.01.1 – Выручка от иных видов деятельности;
90.01.3 - Выручка по сельскохозяйственной деятельности.

Особую группу затрат составляют расходы будущих периодов, которые относятся к нескольким циклам производства и распределяются между ними в установленном порядке. Учет таких расходов ведется на счете 97.21 "Расходы будущих периодов".

Внереализационные доходы и расходы учитываются раздельно на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических счетов (субсчета) внутри синтетических счетов.

Прочие доходы учитываются на счетах бухгалтерского учета:
91.01 Прочие доходы:
Возврат госпошлины
Изменение стоимости предметов аренды
Проценты к получению, уплате
Проценты по займам выданным (полученным)
Прочие внереализационные доходы (расходы)
Реализация прочего имущества (материалов)

Прочие расходы учитываются на бухгалтерских счетах:
91.02 Прочие расходы:
Изменение стоимости предметов аренды
Ликвидация основных средств
Проценты к получению, уплате
Прочие внереализационные доходы (расходы)
Прочие операционные доходы (расходы)
Расходы на услуги банков
Реализация прочего имущества (материалов)
Списание выделенного НДС на прочие расходы
Списание задолженности в связи с ликвидацией должника
Штрафы по налогам и сборам
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)

Расходы будущих периодов включают в себя: расходы на страхование
РБП отражаются в составе прочих внеоборотных или оборотных активов в зависимости от срока списания расходов (письмо Минфина от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

Государственная помощь

Государственная помощь ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» представлена субсидиями на приобретение новой техники или на возмещение затрат, связанных с производством сельскохозяйственной продукции. Порядок отражения получаемых субсидий в бухгалтерском учёте определён Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Для обобщения информации о движении поступивших бюджетных средств используется счёт 86 "Целевое финансирование". С последующим отражением в составе прочих внереализационных доходов (91.01), в силу своего компенсационного характера расходов прошлых отчетных периодов.

Субсидия, полученная на компенсацию расходов, не признается целевым финансированием.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, резервы предстоящих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Резервы предстоящих расходов не формируются.

В составе долгосрочных обязательств отражаются арендные обязательства по Договору аренды от 11.04.2023 г. с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым, обязательства по договорам лизинга, а также предоставленные займы сроком более 12 месяцев.

Финансовые кредиты и займы.

Основная сумма обязательств по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность. Проценты по кредитам и займам начисленные отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Учет денежных средств.

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации. Авансовый отчет по командировке должен быть предоставлен в течение 3-х дней после возвращения из командировки. Авансовый отчет по текущим расходам должен быть предоставлен не позднее 12 дней, считая с даты получения денежных средств под отчет.

Учет событий после отчетной даты.

Организация руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Это такой факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который произошел в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за прошедший (отчетный) год.

События после отчетной даты можно разделить на две группы:

- подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

3.1 Нематериальные активы (строка Баланса 1110)

Нематериальные активы	Сальдо на 31.12.2023 г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо на 31.12.2025 г.
		Дебет	Кредит		
Деловая репутация (35% уставного капитала)	22 976	0	22 976		
Лицензионная операционная система+Офисная программа	78	0	78		
Итого	**23 054**		**23 054**		

При переходе на ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ" в 2024 г. из состава НМА исключены такие объекты:

- Лицензионная операционная система + Офисная программа ;
- деловая репутация.

3.2 Основные средства (строка Баланса 1150)

Группа учета ОС	На 31.12.2024			За 2025				На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Собственные										
Здания	2 349	1 882	467	2 437	50	0	0	4 786	1 932	2 854
Сооружения	14 022	10 134	3 888	5 337	1 345	0	0	19 359	11 479	7 880
Машины и оборудование (кроме офисного)	107 374	82 206	25 168	39 691	5 595	2 649	1 207	144 416	86 594	57 822
Офисное оборудование	2 959	2 959	0	0	0	0	0	2 959	2 959	0
Транспортные средства	10 862	9 734	1 128	0	593	0	0	10 862	10 327	535
Производственный и хозяйственный инвентарь	489	489	0	0	0	0	0	489	489	0
Многолетние насаждения	628	209	419	9 351	449	0	0	9 979	658	9 321

Земельные участки	15 092	0	15 092	0	0	551	0	14 541	0	14 541
Строительство объектов основных средств	10 676	0	10 676	1 520	0	8 022	0	4 174	0	4 174
Приобретение объектов основных средств	37 066	0	37 066	116	0	37 066	0	116	0	116
Закладка и выращивание многолетних насаждений	28 179	0	28 179	72 311	0	9 882	0	90 608	0	90 608
Права пользования активами										
Здания	114 799	4 520	110 279	6 474	2 690	9 888	517	111 385	6 693	104 692
Сооружения	139 199	5 025	134 174	7 906	3 227	14 974	772	132 131	7 480	124 651
Машины и оборудование (кроме офисного)	21 370	2 796	18 574	766	1 574	13	0	22 123	4 370	17 753
Транспортные средства	2 318	83	2 235	132	55	2	0	2 448	138	2 310
Многолетние насаждения	7 611	275	7 336	432	180	7	0	8 036	455	7 581
Итого	**514 993**	**120 312**	**394 681**	**146 473**	**15 758**	**83 054**	**2 496**	**578 412**	**133 574**	**444 838**

3.3 Финансовые вложения (строка Баланса 1170)

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Вклад в уставный капитал						
ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО	10				10	
Предоставленные займы						
ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА ООО (Договор займа №ДЗ/14.12.2022 от 14.12.2022)	20				20	
Кабанов А. С. (Договор займа (беспроцентного) с сотрудником № 25/11/16 от 25.11.2016)	50			50	0	
Итого	**80**			**50**	**30**	

Учредителями ООО "ВИНОГРАДНАЯ ЛОЗА" являются: ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА" (Респ. Крым, р-н Симферопольский, с. Лекарственное) доля владения 99% - 10 тыс. рублей с 11.10.2022 года.

3.4 Запасы строка (строка Баланса 1210)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024			Изменения за 2025			На 31.12.2025		
						выбыло				
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**за 2025г.**	**82 136**	**-**	**82 136**	**175 131**	**(214 701)**	**X**	**42 566**	**-**	**42 566**
	за 2024г.	**95 986**	**-**	**95 986**	**288 759**	**(302 609)**	**X**	**82 136**	**-**	**82 136**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	8 929	-	8 929	43 293	(41 266)	20 299	10 956	-	10 956
	за 2024г.	11 854	-	11 854	68 754	(71 679)	34 005	8 929	-	8 929
Готовая продукция	за 2025г.	8 337	-	8 337	22 623	(25 721)	5 038	5 239	-	5 239
	за 2024г.	26 168	-	26 168	37 233	(55 064)	16 160	8 337	-	8 337
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	1 227	-	-	1 227	-	1 227
	за 2024г.	21	-	21	-	(21)	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-	-	551	-	-	-	-	551
	за 2024г.	-	-	-	634	(634)	-	-	-	-
Затраты в	за 2025г.	64 792	-	64 792	107 437	(147 714)	16 951	24 515	-	24 515

незавершенном производстве	за 2024г.	57 865	-	57 865	180 137	(173 210)	-	64 792	-	64 792
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	2 001	(2 001)	-	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	за 2025г.	78	-	78	-	-	-	78	-	78
	за 2024г.	78	-	78	-	-	-	78	-	78

3.5 Налог на добавленную стоимость (строка Баланса 1220)

Счет	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
НДС при приобретении основных средств	7 413	24	-	7 437
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1 135	2 945	1 452	2 628
НДС по приобретенным услугам	476	3 619	3 108	987
Итого	**9 024**	**6 588**	**4 560**	**11 052**

3.6 Дебиторская задолженность (строка Баланса 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024		Изменения за 2025					На 31.12.2025	
				поступление			выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**45 590**	**-**	**4 548**	**-**	**(39 047)**	**-**	**-**	**11 091**	
	за 2024г.	**12 806**	**-**	**40 143**	**-**	**(3 291)**	**(4 068)**	**-**	**45 590**	**-**
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	2 220	-	12	-	(800)	-	-	1 432	
	за 2024г.	6 584	-	1 373	-	(5 737)	-	-	2 220	-
Авансы выданные	за 2025г.	735	-	2 487	-	(306)	-	-	2 916	-
	за 2024г.	1 952	-	270	-	(1 487)	-	-	735	-
Прочая	за 2025г.	42 635	-	2 049	-	(37 941)	-	-	6 743	
	за 2024г.	4 270	-	38 500	-	3 933	(4 068)	-	42 635	-
Итого	**за 2025г.**	**45 590**	**-**	**4 548**	**-**	**(39 047)**	**-**	**-**	**11 091**	**-**
	за 2024г.	**12 806**	**-**	**40 143**	**-**	**(3 291)**	**(4 068)**	**-**	**45 590**	**-**

3.7 Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
расчетные счета				
40702810001000063735, ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	28	69 916	69 942	2

40702810422910001854, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	0	79 610	60 562	19 048
40702810652000000568, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	9	0	0	9
40702810841650000216, РНКБ (ОАО)	8 215	102 191	110 406	0
40702810902230000509, АО "ГЕНБАНК"	5	0	5	0
касса	263	6 790	7 022	31
Итого	**8 520**	**258 507**	**247 937**	**19 090**

3.8 Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

В статье прочие оборотные активы отражена

- недостача в сумме 1 801 тыс. руб., и расходы будущих периодов в сумме 58 тыс. руб. за 2025 год
- недостача в сумме 3 755 тыс. руб., и расходы будущих периодов в сумме 65 тыс. руб. за 2024 год

3.9 Уставный капитал (строка Баланса 1310)

По строке 1310 Уставный капитал отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	39 445	39 445	39 445

3.10 Добавочный капитал (строка Баланса 1350)

Добавочный капитал общества состоит: из вкладов учредителя общества Т-ИНВЕСТ ООО в сумме – 118 500 тыс. руб и части распределенной прибыли в 2015 году в сумме 9 135 тыс. руб. за 2025 год;

Из вкладов учредителя общества Т-ИНВЕСТ ООО в сумме 100 000 тыс. руб. и части распределенной прибыли в 2015 году в сумме 9 135 тыс. руб. за 2024 год.

3.11 Резервный капитал (строка Баланса 1360)

По строке 1360 Резервный капитал бухгалтерского баланса отражена сумма резервного капитала.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резервный капитал	1 911	1 911	1 911

3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка Баланса 1370)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	130 714	130 714	123 822
2	Убыток, подлежащий покрытию	113 772	108 472	69 513
Итого		**16 942**	**22 242**	**54 309**

3.13 Заемные средства (строка Баланса 1410)

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
РОТАТОР ООО				
Договор займа № РО/ФР-02/2025 от 03.04.2025	0	750	14 500	13 750
Договор займа № РО/ФР-03/2025 от 12.09.2025	0	0	4 000	4 000
Итого	**0**	**750**	**18 500**	**17 750**

3.14 Прочие долгосрочные обязательства (строка Баланса 1450)

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым	**266 267**	**37 770**	**23 440**	**251 937**
Договор аренды от 11.04.2023 г.	266 267	37 770	23 440	251 937
РОСАГРОЛИЗИНГ АО	**3 838**	**4 476**	**2 610**	**1 972**
Борона дисковая комбинир. КДК-8 № 302210370 от 01.08.2022	2 344	3 212	1 873	1 005
Культиватор RB ARES с двойным катком 300 с опорными колесами №332310103/УИД от 06.10.23г	1 494	1 264	737	967
Итого	**270 105**	**42 246**	**26 050**	**253 909**

3.15 Заемные средства (строка Баланса 1510)

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2024	Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025
		Дебет	Кредит	
РНКБ БАНК (ПАО)	**15 998**	**16 252**	**254**	**0**
Кредитный договор (невозобновляемая кредитная линия) № 41.13/24-НКЛ-ЛКК-ЗО от 21.03.2024	15 998	16 252	254	0
РОТАТОР ООО	**20 749**	**21 503**	**754**	**0**
Договор займа № РО/ФР-01/2024 от 19.03.2024	9 785	10 539	754	0
Договор займа № РО/ФР-02/2023 от 29.12.2023	214	214	0	0
Договор займа № РО/ФР-02/2024 от 24.10.2024	5 500	5 500	0	0
Договор займа № РО/ФР-03/2024 от 21.11.2024	5 250	5 250	0	0
Т-ИНВЕСТ ООО	**2 795**	**2 960**	**165**	**0**
Договор займа № ИН/ФР-01/2023 от 26.10.2023	220	220	0	0
Договор займа № ИН/ФР-01/2024 от 07.05.2024	2 575	2 740	165	0
Т-НОТ ООО	**18 255**	**19 915**	**1 660**	**0**
НОТ/ФР-01/2024 от 03.12.2024	18 255	19 915	1 660	0
Итого	**57 797**	**60 630**	**2 833**	**0**

3.16 Кредиторская задолженность (строка Баланса 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На 31.12.2024		Изменения за 2025					На 31.12.2025	
				поступление			выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025г.	40 774	-	47	-	40 471	-	-	350	-
	за 2024г.	817	-	40 199	-	242	-	-	40 774	-
Авансы выданные	за 2025г.	1 107	-	69 000	-	1 102	-	-	69 005	-
	за 2024г.	7 354	-	1 102	-	7 349	-	-	1 107	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	732	-	1 415	-	1 317	-	-	830	-
	за 2024г.	2 580	-	595	-	2 443	-	-	732	-
Прочая	за 2025г.	603	-	973	-	905	-	-	671	-
	за 2024г.	684	-	2 787	-	2 868	-	-	603	-
Итого	**за 2025г.**	**43 216**	**-**	**71 435**	**-**	**43 795**	**-**	**-**	**70 856**	**-**
	за 2024г.	**11 435**	**-**	**44 683**	**-**	**12 902**	**-**	**-**	**43 216**	**-**

3.17 Оценочные обязательства (строка Баланса 1540)

В статье оценочные обязательства отражены предстоящие выплаты отпускных сотрудникам в сумме 2 078 тыс. руб. за 2025 год.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

4.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) и **Себестоимость продаж** (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Период 2025 год

Номенклатура	Выручка строка 2110	Себестоимость строка 2120
Выращивание специй, пряно-ароматических, эфиромасличных и лекарственных культур	**13 857**	**13 656**
Пустырник трава (измельченная)	1 214	1 945
Пустырник трава	767	1 058
Лаванда цветки	1 187	1 090
Лаванда отсев	393	115
Лаванда осыпь цветка	11	2
Лаванда стебли	184	210
Крапива листья	953	1 206
Иссоп трава	395	539
Иссоп трава измельченная	89	16
Душица трава	351	295
Душица трава измельченная	91	28
Нигелла посевная (Черный тмин.)	1 152	895
Нигелла посевная (Черный тмин.) 2 с.	2	1
Котовник трава измельченная ф/п	527	355
Котовник трава измельченная	217	136
Шалфей листья измельченные	2 063	1 626
Шалфей листья	64	156
Шалфей трава	2 918	3 076
Алтей листья	75	32
Алтей трава измельченная	47	29
Алтей трава	9	4
Липа (цветки с листьями)	22	3
Эльсгольция трава изм.	90	88
Тысячелистник трава	9	24
Тимьян трава изм.	8	3
Зверобой трава изм.	6	5

Полынь лимонная трава (измельченная)	17	8
Полынь лимонная трава	43	51
Железница крымская трава изм.	24	25
Эхинацея трава	156	156
Эхинацея трава изм.	13	182
Лаванда цветки з/м	759	297
Шалфей трава з/м	1	0
Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	**17 638**	**15 479**
Горчица белая	211	523
Пшеница товарная, урожай 2025 г.	12 271	10 536
Пшеница крупка	124	82
Пшеница отходы	82	50
Ячмень товарный, урожай 2025г	4 897	4 216
Ячмень отходы	53	72
Выращивание семечковых и косточковых культур	**278**	**254**
Кизил плоды свежие	278	254
Производство эфирных масел	**416**	**217**
Масло эфирное лаванды 5 л	94	37
Масло эфирное иссопа	168	136
Гидролат шалфея лекарственного	14	0
Гидролат лаванды	1	0
Масло эфирное шалфея	1	0
Масло эфирное лаванды	1	0
Шалфей лек., масло эфирное,1 л.	73	12
Иссоп лекарственный,масло эфирное,1 л.	42	24
Лаванда, масло эфирное,1 л.	21	7
Масло черного тмина	1	1
Прочие продажи	**49**	**11**
Услуги весовой	23	1
Услуги по очисте зерна на ЗАВе	10	6
Арендная плата	10	3
Аренда имущества	6	1
Итого:	**32 238**	**29 617**

ООО "ФИТОСОВХОЗ "РАДУГА"

Период 2024 год

Номенклатура	Выручка строка 2110	Себестоимость строка 2120
Выращивание специй, пряно-ароматических, эфиромасличных и лекарственных культур	**23 292**	**23 852**
Алтей корни	3 202	3 608
Алтей листья	212	104
Алтей трава	250	144
Алтей трава измельченная	1 633	1 909
Валериана корни	132	138
Валериана корни измельченные	33	51
Гинкго билоба листья	17	3
Девясил корни измельченные	886	1 585
Душица трава	583	299
Душица трава измельченная	235	72
Иссоп трава	11	0
Иссоп трава измельченная	15	1
Кизил плоды сухие	279	1 059
Котовник трава	1 368	816
Котовник трава измельченная	1 107	523
Котовник трава измельченная ф/п	49	24
Крапива листья	1 800	2 560
Крапива трава измельченная	171	172
Лаванда осыпь цветка	7	1
Лаванда отсев	34	13
Лаванда трава	33	24
Лаванда цветки	1 208	586
Мелисса трава	403	444
Мелисса трава измельченная	28	65
Мята измельченная (пыль)	9	0
Мята листья измельченные	12	5

Мята трава	4	1
Нигелла посевная (Черный тмин.)	792	950
Полынь лимонная трава	46	43
Пустырник трава	3 115	1 975
Ромашка осыпь	52	20
Ромашка трава	50	8
Ромашка цветки	291	1 198
Софора плоды	225	152
Тысячелистник трава	559	732
Тысячелистник трава измельченная	251	299
Черенки лаванды "Вдала"	5	3
Шалфей листья	1 299	1 405
Шалфей листья измельченные	2 042	1 876
Шалфей трава	610	511
Шалфей цвет	148	339
Эльсгольция трава	11	7
Эльсгольция трава изм.	19	16
Эстрагон трава	4	1
Эхинацея трава	51	47
Эхинацея трава изм.	1	63
Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	**21 978**	**21 901**
Горох товарный, урожай 2023г	962	1 211
Пшеница крупка	84	94
Пшеница отходы	31	66
Пшеница товарная, урожай 2023 г.	7 691	7 440
Пшеница товарная, урожай 2024 г.	4 666	4 655
Ячмень 2 сорт	59	67
Ячмень отходы	42	170
Ячмень товарный, урожай 2023г	250	288
Ячмень товарный, урожай 2024г	4 561	4 089
Горчица	3 622	3 654

Горчица белая	5	3
Горчица белая отходы	5	164
Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей	**951**	**2 345**
Лук порей 1 сорт	489	732
Лук порей 2 сорт	462	1 613
Выращивание семечковых и косточковых культур	**946**	**786**
Кизил плоды свежие	946	786
Производство эфирных масел	**1 341**	**501**
Лаванда, масло эфирное,1 л.	4	4
Масло эфирное иссопа	134	109
Масло эфирное лаванды	781	252
Масло эфирное мяты	20	2
Масло эфирное полыни лимонн.	395	131
Масло эфирное шалфея	7	3
Разведение прочих животных	**202**	**757**
Мед	202	757
Прочие продажи	**43**	**12**
Арендная плата	4	2
Арендная плата	13	10
Плата за сервитут	1	0
услуги весовой	25	0
Итого	**48 753**	**50 154**

4.2 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Статьи затрат	Обороты за период	
	2024	2025
Агентские расходы	212	0
Лабораторная экспертиза, образцы	213	190
Материальные расходы	898	338
Транспортно-экспедиционные расходы	678	149
Итого	**2 001**	**677**

4.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Статьи затрат	Обороты за период	
	2024	2025
Административный транспорт	374	299
Амортизация непроизводственных ОС	2 026	654
Аренда движимого имущества		100
Аренда недвижимого имущества	1 402	1 402
Аудиторские и консультационные услуги.	2 871	987
Госпошлина		2
ГСМ и транспортные расходы	547	530
Канцтовары	85	29
Командировочные расходы		4
Материальные расходы.	8	94
Обслуживание ККТ		4
Обслуживание компьютерной техники и учетных программ	219	203
Обучение по охране труда		109
Оплата труда	12 398	16 557

Охрана труда и противопожарные мероприятия		428
Подписка, нормативная и пр. литература	100	108
Поставка газа	17	50
Почтовые расходы	22	17
Прочие общепроизводственные расходы	1	
Прочие общехозяйственные расходы	147	442
Разработка документации (сметы, проекты и прочее)	329	12
Ремонт и техобслуживание автомобилей	16	
Страхование имущества		14
Справки, сертификаты, пошлины	3	
Текущие ремонты		1
Услуги интернет	52	62
Услуги мобильной связи	114	95
Услуги природоохранной области (Экология)		62
Электроэнергия	153	196
Юридические,экспертные,нотариальные услуги	1 097	875
Итого	**21 981**	**23 336**

4.4 Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к получению за 2025 год составили 2 тыс руб., за 2024 год — 8 тыс. руб.

4.5 Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к уплате за 2025 год составили 4 883 тыс. руб., за 2024 год — 6 572 тыс. руб.

4.6 Прочие доходы (Строка 2340 Отчета о финансовых результатах). **Прочие расходы (**Строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов,

включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Прочие доходы	2024 год	2025 год
Изменение стоимости предметов аренды	0	3
Реализация внеоборотных активов	1 610	0
Реализация прочего имущества, прав требования, прочих работ и услуг	7	44
Полученные субсидии	19 915	24 252
Доходы будущих периодов	8	25
Прочие внереализационные доходы (расходы)	644	2 462
Итого	**22 184**	**26 786**
Прочие расходы		
Реализация внеоборотных активов	0	692
Ликвидация внеоборотных активов	95	0
Расходы на услуги банков	232	161
Реализация прочего имущества (материалов)	0	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	54	12
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3	128
Списание задолженности в связи с ликвидацией должника	4 068	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 755	4 805
Итого	**6 207**	**5 798**

4.7 Налог на прибыль организаций (Строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражена сумма единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), которая в 2025 г. составила 15 тыс. руб., а в 2024 г. - 13 тыс. руб.

4.8 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (Строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

В 2025 году совокупный финансовый результат отчетного периода определен по данным бухгалтерского учета – убыток в сумме **5 300** тыс. руб.

Уплата налогов в 2025 году.

- НДФЛ — 4 138 тыс. руб.
- НДС — 1 342 тыс. руб.
- Водный налог — 3 тыс. руб.
- Транспортный налог — 83 тыс. руб.
- Земельный налог — 377 тыс. руб.
- Налог на имущество — 2 тыс. руб.
- ЕСХН – 13 тыс. руб.
- Единый тариф страховых взносов — 2 465 тыс. руб.

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены и оспорены налоговыми органами. В таком случае существует риск того, что общество понесет дополнительные расходы. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и хозяйственной деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА».

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

Директор ООО «ФИТОСОВХОЗ «РАДУГА» Бибикова Оксана Сергеевна

25 марта 2026 года