

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ботаник» за 2025 год

1. Общие сведения

Заявление о соответствии: настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "БОТАНИК"
Сокращенное наименование	ООО "БОТАНИК"
Основной вид деятельности	растениеводство (ОКВЭД 01.61)
ИНН	7111020446
КПП	711101001
ОГРН	1157154029295
Юридический адрес	301360, Тульская обл, Алексинский р-н, Ботня д, Центральная ул, дом № 2
Общество зарегистрировано в инспекции	Управление Федеральной налоговой службы по Тульской области, 10 ноября 2015г.
Налогообложение	УСН (доходы минус расходы), НДС 5%
Аффилированным лицом является	Вершигор Евгений Алексеевич — единственный учредитель компании, владеющий 100% уставного капитала (10 000 рублей).
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составила	54 человека

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учёта.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

Организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, включающую бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учёт основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020 объекты стоимостью за единицу не более 100 000 рублей (за исключением недвижимого имущества) не учитываются в составе основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учёта.

Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Учёт запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд и используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Применяются упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершённое производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, плановой себестоимости выпуска.

Запасы оцениваются на отчётную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение.

Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Отчёт о движении денежных средств

В отчёте о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчёты по которым осуществляются через единый налоговый счёт, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счёт»).

3. Анализ активов

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) 234 016 тыс. рублей:

- Остаточная стоимость основных средств 152 983 тыс. руб. в том числе:
 - сооружения 108 365 тыс. руб.
 - Машины и оборудование (кроме офисного) 14 231 тыс. руб.
 - Транспортные средства 21 693 тыс. руб.
 - Офисное оборудование 254 тыс. руб.
 - Другие виды основных средств 8 440 тыс. руб.
- Незавершенное строительство 80 664
- Иные незавершенные капитальные вложения 369 тыс. руб.

Запасы (строка 1210) 107 552 тыс. рублей:

- Сырье и материалы 19 724 тыс. руб.
- Готовая продукция 4 870 тыс. руб.
- Незавершенное производство 82 958 тыс. руб.

Денежные средства (строка 1250) 132 тыс. рублей:

- Банк 114 тыс. руб.

- Касса 18 тыс. руб.

Финансовые активы (строка 1240) 44 932 тыс. рублей:

- Расчеты с покупателями и заказчиками 11 400 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 21 277 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 231 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 2 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов 22 тыс. руб.
- Депозитные счета 12 000 тыс. руб.

4. Анализ пассивов

Капитал (строка 1300) 119 236 тыс. рублей:

- Уставный капитал 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль 119 226 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) 267 396 тыс. рублей:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 9 584 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками 244 886 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 2 297 тыс. рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда 1 011 тыс. руб.
- Обязательство по аренде 9 618 тыс. руб.

5. Финансовые результаты

Показатели отчета о финансовых результатах:

- Выручка (строка 2110): 116 264 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): 89 911 тыс. руб.
- Прочие доходы (строка 2340): 1 240 тыс. руб.
- Прочие расходы (строка 2350): 12 909 тыс. руб.
- Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410): 10 281 тыс. руб.
- Чистая прибыль (строка 2400): 4 403 тыс. руб.

6. Существенные показатели

Факторы неопределенности:

- **Погодные условия и климатические риски:** Неблагоприятные явления (засуха, заморозки, град, наводнения) снижают урожайность или ведут к потере урожая, что напрямую сокращает объёмы реализации.
- **Рост производственных затрат:** Увеличение себестоимости из-за подорожания семян, удобрений, средств защиты растений, ГСМ, логистических издержек, аренды земли, зарплат.
- **Сезонность производства:** Характерная для растениеводства цикличность приводит к снижению объёмов производства и выручки в холодный период.
- **Сокращение объёмов производства:** Уменьшение урожайности производства зависит не только от погоды, но и технологических рисков (недостаток техники, недостаток механизаторов, введение новых агротехнологий).

Генеральный директор

Жмыхова Е.В.

Главный бухгалтер

Васичкина Е.В.

26.03.2026

