

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРМЕРСКОЕ ХОЗЯЙСТВО "НОРСКОЕ" за 2025 год

#### 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

##### 1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРМЕРСКОЕ ХОЗЯЙСТВО "НОРСКОЕ" (ООО "ФХ "НОРСКОЕ") создано 18 апреля 2019 года.

ОГРН: 1192801004065

ИНН/КПП: 2801249120 / 280101001

Адрес: 675028, Амурская область, м.о. Благовещенский, с Чигири, ул 1-я Тепличная, Дом 12, квартира 82

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Среднесписочная численность: 3 человека.

Состав отчетности: Настоящая отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность является годовой за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

##### 1.2. Характеристика деятельности

Основным видом деятельности является Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (код ОКВЭД 01.11).

1.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.4. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СТК» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

##### 2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.2. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.3. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

## **2.4. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.5. Отчет о движении денежных средств**

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

### 3. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса (Актив)

#### 3.1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов (стр. 1150)

Наименование показателя	31.12.23	31.12.24	31.12.25
Основные средства	806	1363	1367
ИТОГО по строке 1150	806	1363	1367

Пояснение: у организации имеется незавершённое строительство

#### 3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.25	Изменение
Дебиторская задолженность	718	170	235	
ИТОГО по строке 1240	718	170	235	

Пояснение:

#### 3.3. Запасы (стр. 1210)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Материалы	986	309	403	
ИТОГО по строке 1250	986	309	403	

#### 3.4. Структура денежных средств (стр. 1250)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Касса организации				
Расчетные счета	15	7	13	
ИТОГО по строке 1250	15	7	13	

Пояснение:

### 4. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса (Пассив)

#### 4.1. Капитал и резервы (строка 1300)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Уставный капитал	10	10	10	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(15912)	(19609)	(23016)	+3 407
ИТОГО по строке 1300	(15902)	(19599)	(23006)	+3 407

Пояснение: Убыток накопленным итогом на конец 2025 года составил 7 995 тыс. руб.

По факту полученных убытков поясняем что в связи с экономической ситуацией в стране резко упала стоимость продукции (сои) с 40 000 руб. за тонну до 24 000 руб. Стоимость удобрений, гербицидов, запчастей и материалов с каждым годом растет.

А также у предприятия старая техника и нет возможности купить новую технику в связи с этим несём дополнительные расходы на ремонт техники.

Сельскохозяйственные земли находятся на другом берегу реки, где нет автомобильной дороги, нет электричества, предприятие вынуждено нести дополнительные расходы на содержание ДЭС, на доставку семян, запчастей и материалов до места.

#### 4.2. Долгосрочные обязательства (строка 1410)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Долгосрочные займы	50	3 050	3 050	+3 000
Проценты по долгосрочным займам	0	0	0	0
<b>ИТОГО по строке 1410</b>	<b>50</b>	<b>3 050</b>	<b>3 050</b>	<b>+3 000</b>

Пояснения: Увеличение денежных займов обусловлены потребностями для пополнения оборотных средств.

#### 4.3. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Краткосрочные заемные средства	14 736	14 755	14 774	+ 19

Пояснение: Увеличение денежных займов обусловлены потребностями для пополнения оборотных средств.

#### 4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Кредиторская задолженность (всего)	3642	3673	7199	+3 526
в том числе:				
перед поставщиками и подрядчиками	3642	3673	7199	+3 526
Прочее	3642	3673	7199	+3 526

Пояснение: Рост кредиторской задолженности обусловлен активной фазой подготовки к посевной

### 5. РАСШИФРОВКА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 5.1. Выручка (строка 2110)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Реализация с/х продукции	3660	3 315	-345
Оказание услуг	960	1 050	+ 90
<b>Итого</b>	<b>4 620</b>	<b>4 365</b>	<b>- 255</b>

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Себестоимость	6 846	5 321	-1 525
Управленческие расходы	519	909	+ 389
Итого	7 365	6 230	- 1 135

В составе управленческих расходов отражены:

- услуги бухгалтерской службы;
- прочие хозяйственные расходы;
- расходы на программные продукты.