

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дибровская Нива» (ООО «Дибровская нива», ОГРН 1229400058458, ИНН 9404004712) зарегистрировано 29.11.2022 Юридический адрес: Луганская Народная Республика, м.о. Меловский, с. Диброва, ул.Фестивальная, д. 19

Размер уставного капитала – 60 000 руб. Количество учредителей: 3 физических лица – Скавронов П.А., Гончарова Т.А., Золотухин В.Н.

Основной вид деятельности: выращивание зерновых и масличных культур (пшеница, ячмень, подсолнечник). Площадь сельхозугодий – 180 га.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025г – 3 человек.

Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом № 3 от 11.01.2023.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные положения:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Количественно-суммовой учет ведется на отдельно открытом забалансовом счете.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости приобретения и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца).	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производится их оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.	ФСБУ 5/2019 "Запасы"; п. 58 Положения по ведению бух. учета и отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н)
Учет материалов	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической стоимости приобретения с использованием счета 10 «Материалы»	ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	<p>Готовая продукция учитывается по плановой себестоимости на дату ее выпуска. Если в конце года получается разница между фактической и плановой себестоимостью:</p> <p>1. В случае превышение фактической себестоимости над плановой себестоимостью продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в части нерезализованной продукции по Дб счета 43 «Готовая продукция» и Кт счета 20 «Основное производство»; - в части реализованной продукции по Дб счета 90.2 «Себестоимость продаж» и Кт счета 20 «Основное производство»; - в части продукции списанной в результате разницы между фактическим и зачетным весом по Дб счета 91.2 «Прочие расходы» и Кт счета 20 «Основное производство». <p>2. В случае превышение плановой себестоимости над фактической себестоимостью продукции, выше указанные операции отражаются способом «Красное сторно»</p> <p>Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости</p>	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв.

		приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Признание выручки продажи готовой продукции	Выручка от продажи готовой продукции признается в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков)	п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	Учет субсидий	
Субсидии	Субсидии из бюджета учитываются в составе прочих доходов по мере выполнения условий их предоставления	ПБУ 13/2000 (утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н)

3. Основные показатели деятельности на 31.12.2025г

В отчетном году выручка от реализации сельхозпродукции составила 4163 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции составила 3835 тыс. руб.

Основные статьи затрат в отчетном периоде (тыс. руб.):

Показатель	Сумма
Амортизация основных средств:	526
Сырье и материалы, инвентарь	118
Удобрения, средства защиты растений	1225
Топливо	310
Запасные части	249
Семена и посадочный материал	311
Расходы на сертификацию и обеззараживание продукции	87
Расходы на содержание транспорта, страхование	80
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	149
Расчеты с персоналом по оплате труда	429
Арендные платежи за арендованное имущество	891

Убытки по итогам 2025 составили 528 тыс. руб. На отрицательное финансовое состояние предприятия повлияла низкая урожайность выращиваемых сельскохозяйственных культур, вследствие неблагоприятных погодных условий, и высокая себестоимость производства.

Субсидия из бюджета Луганской Народной республики на проведение агротехнических работ составила 314 тыс. руб. Условия предоставления субсидий выполнены в полном объеме, риск возврата отсутствует.

Состав внеоборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Модернизация	Амортизация	Остаточная стоимость
Сельхоз техника	3167	38	1357	1848
Транспортные средства	1351		970	381
Итого	4518	38	2327	2229

Состав оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	Сумма
Готовая продукция :	
Зерно пшеницы	1501
Подсолнечник	345
Средства защиты растений	22
Материалы	2
Семена	166
ГСМ	57
Запасные части	106
Расходы будущих периодов	10
Итого	2209

Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность – 105, в том числе:

- займы персоналу – 100;
- страховые платежи – 4;
- переплата по ЕНС – 1.

Кредиторская задолженность – 151, в том числе:

- арендные платежи за земельные участки – 151

Деятельность предприятия носит сезонный характер: основная выручка приходится на 3-4 кварталы (уборка урожая и реализация), тогда как расходы (подготовка почвы, содержание техники) осуществляются равномерно в течение года. Это объясняет значительные остатки готовой продукции на конец года (зерно будет реализовано в 1-2 кварталах 2026).

4. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств, а также финансовых результатов (в т.ч. расходов будущих периодов и резервов) проводится раз в год перед составление годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Директор

Скавронов П.А.