

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СП Осничевский» за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 187126, Ленинградская область, Киришский район, п. Глажево, д. 1-Н.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области 24.08.2018 г.

ИНН 4727004460, КПП 472701001, ОГРН 1184704012107

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: 01.41 – разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока. Направление – производство молока, выращивание племенного крупного рогатого скота айрширской породы. Объем реализации сельскохозяйственной продукции составляет 98,8 %.

Участниками Общества являются:

Черноглазов Валентин Эдуардович - доля 17%

Дмитриев Александр Николаевич - доля 83%

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 3 012 тыс. руб.

Средняя численность работников составила 137 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Черноглазов В.Э. – генеральный директор;

Дмитриев А.Н. – учредитель (доля 83%);

ЗАО «Мгинская ПМК-17»;

ИП Дмитриев А.Н.

Конечный бенефициар - Дмитриев Александр Николаевич

Добавлено примечание ((U1)):

В проверяемом периоде хозяйственные операции с аффилированными лицами имелись: С Черноглазов В.Э.- расчеты по приобретению с/х продукции: мяса и субпродуктов в сумме 933 тыс. руб.

В 2025 году операции со связанными сторонами осуществлялись: ЗАО «Мгинская ПМК-17» - расчеты по договору подряда № P01-09/2018 от 21.09.2018 г. на выполнение работ по капитальному ремонту мелиоративной системы в сумме 1267 тыс. руб., и по договору аренды помещения № 3/2024 от 01.08.2024 в сумме 24 837 тыс. руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2024 год составили: 391 832 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2025 год составили: 377 122 тыс. руб. (без НДС).

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году представляет собой убыток в сумме 29 396 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году представляет собой убыток в сумме 15 019 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 142 585 тыс. руб.:

- Аренда – 4 889 тыс. руб.
- Возмещение расходов страховке – 816 тыс. руб.;
- Доходы прошлых лет- 1919 тыс. руб.;
- Штрафы – 124 тыс. руб.;
- Списание задолженности – 34 тыс. руб.;
- Субсидия – 63908 тыс. руб.
- Возмещение ущерба – 420 тыс. руб.
- Продажа материалов – 192 тыс. руб.
- Доходы от реализации о. с. – 56307 тыс. руб.
- Доходы от ПФИ страх. % ставки – 7400 тыс. руб.
- Прочие доходы – 100 тыс. руб.
- Прочие внереализационны доходы – 6224 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по оплате труда – 252 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 263 791 тыс. руб.:

- Аренда – 27 493 тыс. руб.
- Возмещение расходов страховке – 240 тыс. руб.;
- Возмещение расходов по соц. страх. – 597 тыс. руб.;
- Возмещение за врем. занят. зем. уч. – 2716 тыс. руб.;
- Возмещение ущерба – 172 тыс. руб.
- восстан. резерва по сом. долгам- 13 тыс. руб.;
- Доходы от ПФИ страх.% ставки – 302 тыс. руб.
- Доходы от реализации о.с. – 600 тыс. руб.
- Оприходование материалов – 5270 тыс. руб.;
- Оценочные обязательства по оплате труда – 833 тыс. руб.;
- Продажа покупного картофеля – 1 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы – 3624 тыс. руб.;
- Продажа материалов – 102 тыс. руб.;
- Прочие доходы – 520 тыс. руб.;
- Списание задолженности – 121 тыс. руб.;
- Субсидия – 221 037 тыс. руб.;
- Штрафы – 150 тыс. руб.;

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 73 111 тыс. руб.

- Расходы по аренде – 1 280 тыс. руб.
- Благотворительность – 15 тыс. руб.
- Банковские услуги – 270 тыс. руб.
- Возмещение расходов по решению суда – 5 тыс. руб.
- Возмещение расходов по э/энергии - 241 тыс. руб.
- Госпошлина – 428 тыс. руб.
- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств – 24 225 тыс. руб.
- Продажа материалов – 95 тыс. руб.
- Продажа картофеля – 74 тыс. руб.
- Расходы прошлых лет – 11 903 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 223 тыс. руб.
- Пени, неустойки – 32 тыс. руб.;
- Штрафы – 254 тыс. руб.

- Списание задолженности - 55 тыс. руб.
- Порча продукции – 14 789 тыс. руб.
- Прочие расходы – 4 тыс. руб.
- % по лизингу – 19 153 тыс. руб.
- Списание НДС на прочие расходы – 65 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 146 229 тыс. руб.

- Расходы по аренде – 17 032 тыс. руб.;
- Возмещение расходов по решению суда – 295 тыс. руб.;
- Возмещение расходов по э/энергии – 300 тыс. руб.;
- госпошлина – 150 тыс. руб.
- доходы (расходы) прошлых лет – 806 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реализацией о. с. – 485 тыс. руб.;
- Расходы от ПФИ страховка процентной ставки – 1567 тыс. руб.;
- Ликвидация о. с. – 3292 тыс. руб.;
- Пени, неустойки – 666 тыс. руб.;
- Порча продукции - 95434 тыс. руб.;
- продажа материалов – 86 тыс. руб.;
- процентные расходы по арене – 20096 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 3328 тыс. руб.
- Банковские услуги – 338 тыс. руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 464 тыс. руб.;
- Списание НДС на прочие расходы – 78 тыс. руб.;
- Списание задолженности - 1476 тыс. руб.
- Штрафы – 336 тыс. руб.

8. Система налогообложения

На основании главы 26.1 НК РФ Общество применяет Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За истекший налоговый период в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по ЕСХН сумма убытка составляет 364 070 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 46 от «31» декабря 2021 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

ИПА составляют 133 528 тыс. руб,

Прочие обязательства 88 955 тыс. руб.

Добавлено примечание ((U2)): исать

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

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.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 г. резерв составил 2 533 тыс. руб.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности и по окончании отчетного периода списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90 «Продажи».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

12 Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ЗАО «Мгинская ПМК-17» в сумме 23 429 тыс. руб. (задолженность за услуги).
- ООО Нефтебаза «Содружество» в сумме 9 438 тыс. руб.
- ООО «Данко» в сумме 12 617 тыс. руб.
- ООО «Техносмарт» в сумме 1 524 тыс. руб.

Риски деятельности

Финансовые риски. В связи с использованием финансовых инструментов Общество возможно подтверждено кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску и операционному риску.

Кредитные риски. Риски связаны с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Групп (в частности Общества) или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Общество не подвергается Валютному риску, поскольку не осуществляет существенных операций в валюте.

Риск изменения процентных ставок. Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменение в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат.

Риск прямого или косвенного убытка, возникающего из широкого ряда причин, связанных с процессами, персоналом, технологиями и прочими причинами, например, риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями, общепринятыми стандартами корпоративного поведения.

Правовые риски. Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки.

ООО «СП Осничевский» сообщает, что руководитель организации лично осуществляет процессы оценки рисков, значимые для целей финансовой отчетности и хозяйственной деятельности, то есть самостоятельно выявляет бизнес-риски и разрабатывает меры для их снижения.

На основании профессионального мнения определяются наиболее рискованные области с точки зрения недобросовестных действий и коррупции и при необходимости используются дополнительные процедуры по предотвращению возможных последствий.

Генеральный директор



Серноглазов В.Э.