

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "СХП "ПОБЕДА"
ЗА 2025 ГОД**

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПОБЕДА" (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование: ООО "СХП "ПОБЕДА"

Место нахождения Общества:

308541, Белгородская область, м.о. Белгородский, с. Крутой Лог, ул Октябрьская, зд. 2А, помещ.25

Дата государственной регистрации – 30.01.2024 (создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования)

Структура органов управления Общества:

Высший орган Общества-Общее собрание участников

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который подотчетен общему собранию участников Общества., в лице Степового О.В.

Учредителем Общества являются:

БАЛАШОВ АНДРЕЙ БОРИСОВИЧ размер доли 80%

ИНН 772902375816

ДОВЛАТОВА ЕКАТЕРИНА АНДРЕЕВНА размер доли 20%

772980347911

Уставный капитал ООО "СХП "ПОБЕДА" составляет 7 499 000,00 рублей, оплачен полностью.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 26 человека, за 2024 год – 24 человек.

Уставом Общества определен основной вид деятельности- 01.61 Предоставление услуг в области растениеводства

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операции и оценки имущества, исходя из бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации.

2.2.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Аналитический учет запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.д.).

К запасам, в частности, относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка со сроком службы более 12 месяцев;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи;
- незавершенное производство (далее – НЗП).

Малоценные основные средства, включая специальную одежду и специальную оснастку со сроком службы более 12 месяцев, представляются в отчетности аналогично запасам.

Первоначальная стоимость запасов, приобретаемых за плату, складывается:

- из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление;
- транспортно-заготовительных расходов.

К транспортно-заготовительным расходам относятся затраты непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на территорию организации:

- расходы по погрузке и разгрузке материалов и их транспортировке;
- расходы на оплату услуг организаций, непосредственно занятых заготовлением, приемом, хранением и отпуском приобретенных материалов.

Расходы включаются в стоимость соответствующих ТМЦ по фактическим расходам в соответствии с представленными документами.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

В фактическую себестоимость НЗП (и, соответственно, готовой продукции) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), в том числе материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты (п. 23 ФСБУ 5/2019).

Не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Оценка НЗП осуществляется по фактически произведенным затратам.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (в течении месяца сумма списания материальных ценностей рассчитывается по средней скользящей, после проведения регламентных операций по закрытию месяца проводятся корректирующие проводки и сумма списания ТМЦ рассчитывается по средней взвешенной).

Приобретенные товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

Списание материалов на затраты производится в момент отпуска в производство по Акту на списание израсходованных материальных ценностей с указанием назначения использования. При использовании для обработки поля (структуры посевной площади – далее СПП, счет 20.01.1. «Растениеводство»), с конкретной привязкой к СПП, в соответствии с наименованием СПП

При использовании для содержания, ремонта, ТО и эксплуатации автотранспорта и сельскохозяйственной техники (счет 23.03 «Машинно-тракторный парк», 23.04 «Автомобильный транспорт») - с указанием объекта основного средства.

В целях обеспечения контроля сохранности переданных в эксплуатацию ТМЦ организуется учет на счетах забалансового учета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

При оприходовании ТМЦ руководствоваться наименованием товара согласно номенклатурного справочника.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах (актах передачи).

Сырье и материалы собственные, переданные в переработку (давальческое сырье), учитываются на субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Расходы на горюче-смазочные материалы, средства защиты растений, удобрения осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества,

Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пунктах 234-236 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров).

Недостача имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные не установлены или во взыскании их с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения.

Потери готовой продукции при подработке и доведении до состояния готовности к продаже или хранению относятся на удорожание готовой продукции.

В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета резерв под снижение стоимости (обесценение) не создается (п.32 ФСБУ 5/2019, п. 11 ИС МФ РФ № ПЗ-3/2024).

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости, без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), на счете 43 «Готовая продукция». До момента завершения сбора продукции используется плановый выпуск продукции.

2.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество не проводит операций с наличными денежными средствами.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами.

2.2.4. Дебиторская задолженность

Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

2.2.6. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Габариты оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.2.7. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;

Общество признает доходы методом начисления по мере выполнения работ, оказания услуг.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иное увеличение экономических выгод.

2.2.8. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество относит управленческие расходы (общехозяйственные) в последнем месяце отчетного года (декабрь) по видам деятельности, пропорционально выручке соответствующего вида деятельности по итогам отчетного года.

В соответствии с п. 21 ПБУ 10/99 общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности.

В прочие расходы Общество включает:

- расходы от выбытия запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

2.2.9. Применяемая система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

2.2.10. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3. Изменение Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Движение и анализ основных средств.

По строке 1150 «Основные средства» отражены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации

Наличие на начало и конец отчетного периода, основных средств и их движение указано в таблице:

(тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 723	32 261	36 389
в том числе:			
Здания	19 612	22 096	23 784
Сооружения	6 474	8 392	9 628
Машины и оборудование (кроме офисного)	231	1 128	1 964
Транспортные средства	406	644	947
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	16
Неамортизируемые основные средства – (земельные участки)	6 774	6 774	6774
Итого	33 497	39 035	43 163

3.2. Запасы (стр. 1210), в том числе:

(тыс. руб.).

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1.	Материалы	4 042	3 854	5 815
2.	Незавершённое производство	17 427	30 681	34 108
3.	Товары	27	15	65
	Итого стр. 1210	21 496	34 550	39 988

3.3. Денежные средства (стр. 1250):

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

(тыс. руб.).

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетный счет	247	309	380

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность (стр.1230):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 840	117 409	(81 912)	52 337
	За 2024 г.	8 311	258 597	(250 067)	16 841
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	645	10 762	(9 569)	1 838
	За 2024 г.	2 922	6 566	(8 843)	645
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 896	95 999	(61 357)	49 539
	За 2024 г.	2 904	250 752	(238 760)	14 896
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 391	-	(2 391)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1	-	1
	За 2024 г.	73	-	(73)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	250	1	(250)	1
	За 2024 г.	-	250	-	250
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 029	10 565	(10 738)	857
	За 2024 г.	-	1 029	-	1 029
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	(1)	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	20	70	-	90
	За 2024 г.	20	-	-	20
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	11	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 840	117 409	(81 913)	52 337
	За 2024 г.	8 311	258 597	(250 067)	16 840

3.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520):

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 918	2 638	(2 214)	(15)	6 326
	За 2024 г.	35 327	41 523	(70 919)	(13)	5 918
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 897	677	(1 906)	(15)	653
	За 2024 г.	1 230	9 176	(8 509)	-	1 897
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28	-	(28)	-	-
	За 2024 г.	29 127	31 151	(60 250)	-	28
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 983	-	(2 970)	(13)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 444	2	(78)	-	2 368
	За 2024 г.	73	733	1 638	-	2 444
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	440	1 401	(202)	-	1 639
	За 2024 г.	-	440	-	-	440
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	700	-	(700)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	456	191	-	-	647
	За 2024 г.	551	23	(119)	-	456
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	652	366	-	-	1 019
	За 2024 г.	663	-	(11)	-	652
Итого	За 2025 г.	11 018	2 638	(7 314)	(15)	6 326
	За 2024 г.	40 427	41 523	(70 919)	(13)	11 018

3.8. Другие краткосрочные обязательства (стр. 1540)

По состоянию на 31.12.2025 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 656	3 642	(2 194)	-	3 105
	3а 2024 г.	1 488	2 063	(1 895)		1 656
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	1 656	3 642	(2 194)	-	3 105
	3а 2024 г.	1 488	2 063	(1 727)		1 656

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основными видами деятельности общества является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур, деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая, аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и другие.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2025 год по основным видам деятельности составила:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Аренда земли	8 343	16 359
Аренда помещения	838	
Выращивание кукурузы	37 753	14 122
Выращивание огурцов	208	
Выращивание пшеницы	13 752	
Выращивание гороха	33 128	26 233
Выращивание горчицы		4 068
Выращивание фасоли		11 824
Услуги машинно-тракторного парка	468	
Услуги по уборке урожая	553	
Установка теплицы	55	
Итого выручка по основным видам деятельности	95 098	72 606

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг и управленческие расходы за 2025 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности /	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по основным видам деятельности, в том числе:	68 958	58 642
Аренда земли	516	
Аренда помещения	356	
Выращивание кукурузы	45 114	17 845
Выращивание огурцов	198	
Выращивание пшеницы	3 669	
Выращивание гороха	18 524	22 844
Услуги машинно-тракторного парка		
Выращивание фасоли		13 404
Выращивание горчицы		4 549
Услуги по уборке урожая	527	
Установка теплицы	54	
Управленческие расходы	4 681	3 134
Итого расходы по обычным видам деятельности	73 639	61 776

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025	За 2024 год
Материальные затраты	4 742	11 467
Затраты на оплату труда	25 808	20 999
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5 747	4 482
Амортизация	5 531	4 244
Прочие затраты	18 556	17 698
Итого по элементам затрат	60 384	58 890
Изменение запасов (прирост [-], уменьшение [+]):	13 255	2 866
Итого расходов по обычным видам деятельности	73 639	61 776

4.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются свернуто:

Прочие доходы (стр. 2340):

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2025 год	За 2024 год
Реализация внеоборотных активов	900	800
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	16	

Прочие	149	1 065
Прочие оказания услуг		17 739
Итого прочие доходы	1 065	19 604

Прочие расходы (стр. 2350):

(тыс. руб.)

Наименование вида расхода	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банка	80	108
Питание работников	10	
Оплата труда участнику СВО	736	451
Благотворительность	55	154
Материальная помощь при смерти родственника	46	
Стипендия	8	
Расходы по передачи безвозмездно	68	14 855
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	273	
Страховые взносы работникам за счет прибыли	140	
Прочие	58	196
Расходы прошлых лет		631
Реализация прочего имущества		781
Госпошлина		131
Итого прочие расходы	1 474	17 307