ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

за 2025 год

ООО «Олекс»

ОГРН 1229400078368 ИНН 9404007664

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

С.Николаевка
2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Олекс» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс ;
- Отчёт о финансовых результатах ;
- Отчёт об изменениях капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей.

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Олекс»

Сокращённое наименование: ООО «Олекс»

Юридический адрес: 293654 ЛНР, Станично-Луганский м.о., с.Николаевка, ул.Советская, д. 16

Дата государственной регистрации: 29.11.2022

ОГРН: 1229400078368

ИНН / КПП: 9404007664/940301001

Основные виды экономической деятельности: Выращивание зерновых (креме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Коды ОКВЭД: 01.11

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 41 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 42 человека

Единоличный исполнительный орган: директор — Сергеев Юрий Александрович (с 26.10.2023г. по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
– Запасы оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно в последний день месяца.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 82011 тыс. руб. (на 31.12.2024: 87251 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 115893 тыс. руб., накопленная амортизация — 33882 тыс. руб.

В 2025 году поступило основных средств на сумму 7588 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Начислена амортизация за 2025 год в сумме 12828 тыс. руб.

Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения) нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте составляют 30 тыс. руб. Первоначальная стоимость — 111 тыс. руб., накопленная амортизация — 81 тыс. руб.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 187670 тыс. руб. (на 31.12.2024: 179548 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 24030 тыс. руб.;
- незавершённое производство — 28731 тыс. руб.;
- готовая продукция — 134828 тыс. руб.;
- прочие запасы — 81 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 11160 тыс. руб. (на 31.12.2024: 23836 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 23 тыс. руб.;
- авансы выданные — 10948 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам (переплата) — 4 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 189 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — 75 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам не создавался

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 107884 тыс. руб. (на 31.12.2024: 24655 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 18882 тыс. руб.;
- касса — 2 тыс. руб.;
- депозитный счет (краткосрочные вложения) — 89000 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 122 тыс. руб.

Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 396222 тыс. руб. (на 31.12.2024: 325345 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 70877 тыс. руб

Дивиденды в 2025 году не выплачивались .

4.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 41743 тыс. руб. (на 31.12.2024: 20978 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)— 41743 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 13599 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3953 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 11 тыс. руб.;
- задолженность по уплате страховых взносов — 934 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 3983 тыс. руб.;

– задолженность перед прочими кредиторами — 9502 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 180676 тыс. руб. (за 2024 год: 166955 тыс. руб.), в том числе:

– подсолнечник урожая 2024г. — 122102 тыс. руб. (68% от общей выручки]);
– пшеница озимая урожая 2024г. — 55992 тыс. руб. (31% от общей выручки]);
– прочие виды продукции / услуг, каждый менее 5 % — 2582 тыс. руб.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 112111 тыс. руб. (за 2024 год: 96964 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2025 год — 2064 тыс. руб. Управленческие расходы — 11548 тыс. руб. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 74854 тыс. руб. (за 2024 год: 53265 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж — 54953 тыс. руб. (за 2024 год: 52557 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 28439 тыс. руб. (за 2024 год: 11839 тыс. руб.), в том числе:

– доходы от реализации прочего имущества (основных средств, материалов) — 920 тыс. руб.;
– субсидии и целевые поступления из бюджета — 6450 тыс. руб.;
– проценты к получению — 20760 тыс. руб.;
– прочие доходы — 309 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 8538 тыс. руб. (за 2024 год:11131 тыс. руб.), в том числе:

– ликвидация внеоборотных активов— 3253 тыс. руб.;
– процентные расходы по аренде — 3422 тыс. руб.;
– прочие расходы — 1863 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .

Единый сельскохозяйственный налог за 2025 год составил 4102 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

- участники (учредители) с долей участия в уставном капитале 100 % — Сергеев Евгений Юрьевич.

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Российской Федерации Сергеев Евгений Юрьевич — доля участия в уставном капитале Организации - 100 %. (Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма)

6.3. Государственная помощь

В 2025 году Организация получила государственную помощь на следующих условиях:

- вид государственной помощи — субсидия на возмещение части затрат, понесенных в текущем финансовом году и предшествующем финансовом году, связанных с проведением агротехнологических работ;
- сумма полученной помощи — 6354 тыс. руб.;
- условия получения – достижение значений результатов предоставления;
- способ отражения в учёте: признана непосредственно в прочих доходах.

Государственные субсидии, условия получения которых по состоянию на 31 декабря 2025 года не выполнены и которые могут быть востребованы обратно - 599 тыс. руб.

Подписи

Директор _____ [ФИО]

«_30_» _марта_ 2026 года