

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «ВОЛОВОСЕЛЬХОЗТЕХНИКА» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Тульской области от 13.09.2005г., ОГРН 1057101790350, ИНН 7124058976, КПП 712401001. Юридический адрес: 301570, Тульская область, Воловский район, п. Волово, ул. Александрова, д.10. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. Основной вид деятельности: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11.). Преобладающим является выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1.).

Среднесписочная численность в 2025 году составила 41 человек, в 2024 году среднесписочная численность составила тоже 41 человек.

Режим налогообложения – единый сельскохозяйственный налог + НДС.

Бухгалтерская отчетность общества составлена исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н, а также Учетной политикой общества утвержденной приказом общества № 132 от 27.12.2024г

Размер уставного капитала составляет 20,0 тыс. рублей.

Список аффилированных лиц:

- Сухова Александра Ивановна – учредитель, 98,64 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора
- Батов Николай Васильевич - учредитель, 0,68% доли собственности в УК
- 0,68% доли находится в организации ООО «Воловосельхозтехника» в результате выхода одного из учредителей.

Бенефициарный владелец – Сухова Александра Ивановна вступила в должность генерального директора на основании решения внеочередного собрания участников ООО «Воловосельхозтехника» (Протокол № 2 от 18.12.2018 г.). Продление полномочий генерального директора Суховой Александры Ивановны в соответствии с решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» (Протокол № 3 от 15.12.2023 года).

Высшим органом управления общества является Общее собрание участников. Ревизионная комиссия Уставом общества не предусмотрена.

2. Основные положения учетной политики

Общество с ограниченной ответственностью «Воловосельхозтехника» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать, штампы, фирменные бланки.

Технология обработки учетной информации – компьютерная программа 1С-Бухгалтерия (версия 8.3)

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы

Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим стандартом затраты на приобретение, создание, восстановление объектов основных средств.

Основные средства

Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

К основным средствам относится имущество, срок полезного использования которого превышает 12 месяцев, используемое для производства и управленческих нужд, стоимость более 100 тыс. руб. Сроки полезного использования основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2014 г. № 2018 и утверждаются соответствующим приказом генерального директора по каждому объекту. Активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного обществом (100 тыс. руб.), отражаются на балансовом счете 10.21.1 «Приобретение малоценных ОС» с последующим отнесением на счет 10.21.2. «Выбытие малоценных ОС» и отражением на забалансовом счете МЦ 04.

Организация применяет способ последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды для организации, начисляется линейным способом. Сумма амортизации относится на соответствующие затратные счета бухгалтерского учета. Общество не пересчитывает срок полезного использования по объектам полностью самортизированным, но участвующим в производственном процессе, в связи с отсутствием обстоятельств, влияющих на физические параметры использования основных средств (режима эксплуатации, способа использования, системы проведения ремонта, намерения руководства, физического или морального износа).

Основание: п.37 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость установлено равной нулю по объектам движимого и недвижимого имущества, т.к. не ожидается списания объектов и соответственно поступлений от выбытия в конце срока полезного использования. Сумму поступлений от выбытия ОС невозможно определить на данный период.

Основание: п.31 ФСБУ 6/2020.

Обесценивание актива применяется если его балансовая (остаточная) стоимость превышает сумму, которая будет получена в результате его продажи. Проверка актива на обесценивание производится только тогда, когда есть признаки устаревания имущества или оно испорчено; актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность в которой применяется актив.

Материально-производственные запасы

Учет запасов в обществе организован в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного оперативного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12-и месяцев. В запасы включаются:

- сырье, материалы, полуфабрикаты, з/части, ГСМ;
- инструменты, инвентарь, спецоснастка, спецодежда, тара, кроме случаев, когда вышеперечисленное относится к объектам основного средства;

- готовая продукция и товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в организации, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам. Фактической себестоимостью производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение без учета НДС. При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости исходя из прямых затрат без управленческих расходов.

Управленческие расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала, учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Заккрытие счета осуществляется методом «Директ-костинг» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Для обобщения информации о производстве продукции растениеводства используют счет 20 «Основное производство». В конце года определяется фактическая себестоимость продукции. Плановая себестоимость доводится до фактической путем списания калькуляционной разницы на счете 43 «Готовая продукция», 10 «Семена», 90 «Продажи». Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец года показывает стоимость незавершенного производства.

3. Дополнительная информация к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах.

3.1. Финансовые вложения

В целях составления отчета о движении денежных средств общество включает в состав денежных средств эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты, сроком исполнения менее 3-х лет). В 2024г. Обществом размещались свободные денежные средства на рублевых депозитных счетах обслуживающих банков. На конец 2025 года на рублевых депозитных счетах размещено 65 000 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В феврале 2025 года в организации открыт третий расчетный счет: 40702810866710000031, Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк

По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 г. включены денежные средства на расчетном счете – 54 476 тыс. руб., денежные средства в кассе организации – 44 тыс. руб., денежные средства на специальном счете – 96 тыс. руб.

3.3. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Доходы от обычных видов деятельности отражены на счете 90.01 «Выручка». Выручка по основной деятельности в 2025 году составила – 234 566 тыс. руб., в т.ч.: озимая пшеница -99 478 тыс.руб., подсолнечник – 39 617 тыс.руб., ячмень пивоваренный - 35 080 тыс.руб., рапс – 31 208 тыс. руб., соя – 17 389 тыс. руб., горох – 486 тыс.руб., пшеница яровая – 11 308 тыс. руб. Прочие доходы отражаются на балансовом счете 91.01. Сумма прочих доходов в 2025г составила – 6 710 тыс. руб., в том числе:

реализация ОС – 4 506 тыс. руб., аренда помещений – 196 тыс. руб., оказание услуг сторонним организациям – 68 тыс. руб., субсидии – 1 467 тыс. руб., излишки сельскохозяйственной продукции - 163 тыс. руб., услуги по возмещению стоимости коммунальных услуг - 310 тыс. руб. Доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе составляет 99,9%

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выращиванием сельхозпродукции и ее продаж и учитываются на счете 90.02. Себестоимость продаж в 2025 году составила 171 082 тыс. руб. в т.ч.: озимая пшеница - 75 171 тыс.руб., подсолнечник – 22 862 тыс.руб., ячмень пивоваренный -24 428 тыс.руб., рапс – 19 459 тыс. руб., соя – 17 129 тыс. руб., горох – 468 тыс.руб., пшеница яровая – 11 565 тыс. руб. Прочие расходы отражаются на балансовом счете 91.02.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила – 4 161 тыс. руб., в т. ч.: благотворительная помощь – 450 тыс. руб., материальная помощь – 232 тыс. руб., списание ГСМ, сельхозпродукции – 198 тыс. руб., затраты по гибели неубранной площади сои – 2 244, прочие расходы -1 037 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете определяется по методу начисления, в налоговом учете – по кассовому методу. Для налогового учета доходов и расходов по ЕСХН применяются налоговые регистры, которые формируются на бумажном носителе на последнее число каждого календарного месяца. Для формирования налоговой базы для исчисления ЕСХН учитываются только оплаченные доходы и расходы.

3.4. Государственная помощь

Бюджетные средства принимаются к учету по мере получения ресурсов

В 2025 году государственная помощь составила – 1 467 тыс. руб.:

(809-0405-08201R3580-811: 1467081=20 л/с 02662011640, л/с 225000001) K245, Субсид.на возм.час.затр.произ и реал зерн.,№10-2025-005977, 16.04.25, рас.14.04.25

3.5. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. В 2025 ООО «Воловосельхозтехника» не пользовалась займами и кредитами.

3.6. Учет арендных платежей

Учет арендных платежей в обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В обществе аренда относится к операционной - экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Выручка от сдачи аренды в общем доходе является не существенной и составляет 0,1%.

4. Структура баланса

- Валюта баланса 529 073 тыс. руб.
- Основные средства – 164 813 тыс. руб. (существенная доля в структуре баланса 31,1%)
- Запасы – 204 577 тыс. руб. (существенная доля в структуре баланса 38,7%), увеличились по сравнению с прошлым годом на 16,5%
- Дебиторская задолженность – 29 266 тыс. руб. (существенная доля в структуре баланса 5,5%), увеличилась на 18,4%
- Денежные средства -54 617 (существенная доля в структуре баланса 10,3%), увеличились по сравнению с прошлым годом на 5,7%.
- Капитал и резервы – 526 943 тыс. руб., в т. ч. нераспределенная прибыль 526 923 тыс. руб. (доля в структуре баланса 99,6%), увеличился на 16,7% за счет прибыли.
- Кредиторская задолженность 1 196 тыс. руб. (несущественная доля в структуре баланса 0,2%)

5. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы предприятия составляют 526 923 тыс. руб. Чистые активы больше уставного капитала 20 тыс. руб., что позволяет сделать вывод об эффективности работы организации.

6. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности организации – 171,0 – общество имеет возможность рассчитываться по своим обязательствам

Коэффициент автономности – 99,6 общество не зависит от заемных средств

Рентабельность чистых активов – 14,2%

Рентабельность чистых активов имеет положительное значение. Положительная динамика изменения рентабельности чистых активов свидетельствует об увеличении рентабельности бизнеса в целом.

7. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности. Остаток на 01 января 2025 года по резерву отпусков составил 1 130 тыс. руб. В 2025 году был образован резерв на оплату отпусков в размере 2 219 рублей. Списано из резерва было 2 415 рублей. Остаток на 31 декабря 2025 года составил 934 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материальных запасов создается по распоряжению руководителя общества в случаях: МПЗ морально устарели; МПЗ полностью или частично потеряли свое первоначальное качество; стоимость продажи МПЗ снизилась. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году не начислялся в связи с отсутствием указанных материальных ценностей.

8. Труд и заработная плата

Задолженность по заработной плате перед персоналом на 31.12.2025 г. отсутствует.

Численность управленческого персонала 14 человек. (генеральный директор, исполнительный директор, зам. генерального директора по строительству, зам. генерального директора по бух. учету и финансам, главный инженер, главный агроном, главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, инженер по кадрам, бухгалтер по растениеводству – 2 человека, бухгалтер материального стола, агроном, заведующая складами). За отчетный год начислено управленческому персоналу 14 616 тыс. руб., страховые взносы 3 069 тыс. руб. Генеральному директору начислена заработная плата в рамках трудовых отношений 2 009 тыс. руб., страховые взносы 422 тыс. руб.

9. Основные средства

В составе основных средств имеются средства, стоимость которых не погашается - земельные участки общей стоимости 30 020 тыс. руб.

В текущем году приобретено основных средств на общую сумму 48 435 тыс. руб., в т. машины и оборудования – 30 448 тыс. руб., транспортные средства – 11 848 тыс. руб., земельные участки – 6 139 тыс. руб.

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются участники общества.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности.

Событий, имевших место с момента окончания отчетного периода, неопределенностей и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность не было.

12. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки 12-и месяцев со дня отчетной даты и о их влиянии на способность продолжать свою деятельность непрерывно нет.

В 2025 г. на деятельность общества и бухгалтерскую отчетность не оказала существенное влияние геополитическая обстановка и ограничение, введенные в отношении Российской Федерации.

Генеральный директор
ООО «Воловосельхозтехника»

Сухова А.И.

20 марта 2026 г.

