

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ягоды Белогорья» за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

1. Деятельность

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ягоды Белогорья» (сокращенно: ООО «Ягоды Белогорья»). Дата государственной регистрации: 01 сентября 2021 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 01.25.1 - «Выращивание прочих плодовых и ягодных культур».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Пономарев Михаил Владимирович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Пономарев Михаил Владимирович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 20%.

Никулин Юрий Иванович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 20%.

Савенко Наталья Владимировна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 20%.

Кузнецов Николай Игоревич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 20%.

Герасимов Денис Юрьевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 20%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество имеет 1 обособленное подразделение, зарегистрированное в установленном порядке.

Выручка организации за отчетный период составила 43 129 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 655 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года. Снижение показателей прибыли обусловлено несколькими факторами:

- увеличение ставки по кредитным договорам, в соответствии с распоряжением Министерства сельского хозяйства с 5 % до 10,5%

- увеличение доли управленческих расходов, ввиду расширения штата сотрудников.

- ухудшение погодных условий — аномальные морозы в мае 2025 г., что привело к снижению урожайности малины на открытом грунте, а также к полному отсутствию урожая вишни.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0.»

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

3.1 Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 баланса отражены основные средства (сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, сельскохозяйственная техника, а также многолетние насаждения вступившие в период товарного плодоношения) балансовая стоимость которых на 31.12.2025 г. составила 92 897 тыс. руб, сумма начисленной амортизации за 2025 год - 36 211 тыс. руб. Также по строке 1150 баланса отражены незавершенные капитальные вложения — многолетние насаждения вишни и малины, не достигшие периода товарного плодоношения на общую сумму 45 924 тыс. руб.

Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового производственного оборудования и сельскохозяйственной техники в 2025 году. Все объекты основных средств находятся в залоге ПАО «Сбербанк» согласно договора залога № Д315_130B008F2 от 21.03.2023г.

3.2 Нематериальные активы

В составе НМА по строке 1110 баланса числятся: инвестиционный проект по выращиванию малины и лицензия на забор воды из скважины, балансовая стоимость которых составила 657 тыс. руб., а также

незавершенные вложения в НМА (товарный знак «Ягоды Белогорья») в сумме 96 тыс. руб. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Уменьшение показателя Дебиторская задолженность обусловлена тем, что в 1 квартале 2025 г. был возмещен НДС в сумме 2 540 тыс. руб. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

3.4 Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По строке 1410 «Долгосрочные обязательства» баланса отражены долгосрочные кредиты ПАО «СБЕРБАНК» - три невозобновляемые кредитные линии с льготной субсидированной ставкой на общую сумму 73 311 тыс. руб., а также долгосрочные займы учредителей и организаций на общую сумму 77 547 тыс. руб. Все условия кредитных договоров и договоров займа соблюдаются, просрочек по уплате процентов и кредита нет.

4. Прочая информация

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках:

Организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем, осуществляющим деятельность в зоне рискованного земледелия, таким образом основные риски деятельности организации связаны с погодными условиями, а также с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства: Деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств. Существенные затраты на охрану окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Директор Пономарев М.В.

Главный бухгалтер Куценко Ю.В.

30.03.2026 г.