

Пояснения к Бухгалтерской отчетности

за 2025 год.

1. Сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лада»

Сокращенное наименование: ООО «Лада»

ИНН, КПП, ОГРН – 6452919190/640201001, 1026400962280

Юридический адрес 412200 Саратовская область, Аркадакский район, село Кистендей, ул.Кооперативная, 54

Фактический адрес 412200 Саратовская область, Аркадакский район, село Кистендей, ул.Кооперативная, 54

Почтовый адрес 412200 Саратовская область, Аркадакский район, село Кистендей, ул.Кооперативная, 54

ФИО, должность руководителя – Титов Дмитрий Александрович, директор

ИНН руководителя – 640400204000

ФИО, должность главного бухгалтера – Портнова Валентина Ивановна, главный бухгалтер

ИНН главного бухгалтера – 644920442778

Виды деятельности по ОКВЭД:

01.1 Выращивание однолетних культур

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила 36 человек.

Предприятие не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Уставный капитал общества составляет 7 685 000 руб.

Положение Общества в отрасли

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются производство сельхозпродукции: зерно. Положение на рынке стабильное.

2. Основные элементы учетной политики предприятия на 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ, в соответствии с Положением об Учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденным приказом ООО «Лада» от 01.01.2025 г.

2.2. Нематериальные активы

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные нематериальные активы (за исключением нематериальных активов по договору концессии в качестве прав владения и пользования объектами концессионного соглашения), не учитываются в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение, создание малоценных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов, и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация нематериальных активов.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 мес. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации за 2025 г. составила 32 267 тыс. руб. в 2025 году выбытие основных средств составило 8 003 тыс. руб., приобретено основных средств в 2025 г. на сумму 63 102 тыс. руб. Основные средства за 2025 г. составили 271 370 тыс.руб. отраженаф. №1 по строке 1150 бухгалтерского баланса в том числе незавершенное строительство 7039 тыс.руб.

Организация не производит переоценку основных средств.

2.4 Финансовые вложения

Общество с ограниченной ответственностью «Лада» в 2025 году размещало финансовых вложений в виде краткосрочных банковских депозитов АО «Россельхозбанк» в сумме 1 516 020 тыс.руб.

2.5. Запасы

Материально-производственные запасы в балансе оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражены в стр. 1210, их стоимость на конец 2025 года составила 163 408 тыс. руб.

в том числе:

– сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 19 435 тыс. руб.;

– готовая продукция – 92 444 тыс. руб.;

- затраты в незавершенном производстве 51 529 тыс.руб.

Материально-производственные запасы проинвентаризированные соответствует бухгалтерскому счету.

2.6. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 52 694 тыс. руб.

в том числе:

– задолженность за сельхозпродукцию –37 613 тыс.руб.;

2.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 136 037 тыс. руб.

в том числе:

– задолженность поставщикам и подрядчикам – 60 705 тыс. руб.;

2.8. Оценочные обязательства

В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Сумма неиспользованного резерва на 31.12.2025 года составила 0,0 тыс. руб.

2.9. Реализация продукции (работ, услуг)

Финансовый результат от реализации товаров, продукции, работ, услуг определяется следующим методом – "по отгрузке". В 2025 г. выручка организации составила 394 337 тыс. руб. – это выручка от продажи готовой продукции, сумма прочих доходов за 2025 г. составила 11 184 тыс. руб., Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг за 2025 год составила 314 788 тыс. руб.,

прочие расходы равны 14 756 тыс. руб. Прибыль по организации до налогообложения за 2025 год составила — 24 182 тыс. руб., прибыль за 2025 год равна – 22 786 тыс. руб.

2.10. Капитал общества и величина чистых активов

В 2025 году в ООО «Лада» изменений в размере уставного капитала не происходило. Величина чистых активов общества за 2025 г. уменьшилась на 40980 тыс. руб. и на 31.12.2025 г. составила 131 892 тыс. руб. ООО «Лада» в 2025 г. получила прибыль 22 786 тыс.руб.,

2.11. Расчеты по налогам и сборам

Задолженность по сборам и налогам показывается в Бухгалтерском балансе в составе кредиторской и дебиторской задолженности, в Отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль показывается отдельно.

Определение момента возникновения налоговых обязательств

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал.

Организация применяет Общую систему налогообложения. Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 25,0.

По налогу на прибыль налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом по налогу является квартал, полугодие, 9 месяцев. Общество рассчитывает и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относились, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений) за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ.

Транспортному налогу исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

По прочим налогам моментом возникновения налоговых обязательств является момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

Страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются по обычным тарифам (основания для применения пониженных тарифов страховых взносов отсутствуют).

3. Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

3.1. Строка 1210 «Запасы» – 163 408 тыс. руб.

в том числе:

– сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 19 435 тыс. руб.;

– готовая продукция – 92 444 тыс. руб.;

- затраты в незавершенном производстве – 51 529 тыс.руб.

3.2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» – 52 694 тыс. руб.

в том числе:

– задолженность за сельхозпродукцию – 37 613 тыс. руб.;

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.3. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 136 037 тыс. руб.

в том числе:

– задолженность поставщикам и подрядчикам – 60 705 тыс. руб.;

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.4. Строка 2340 «Прочие доходы» – 11 184 тыс. руб.

в том числе:

– субсидии из бюджетов всех уровней – 7277 тыс. руб.;

- реализация ОС – 1648 тыс.руб;

– прочие доходы – 2259 тыс. руб.;

3.5. Строка 2350 «Прочие расходы» – 14 756 тыс. руб.

в том числе:

- благотворительность – 1 120 тыс. руб.;

- списание запасов (неликвидные) – 4 120 тыс.руб.

- прочие расходы – 9 516 тыс. руб.

4. Раскрытие информации об изменениях уставного капитала (П. 27 ПБУ 4/99):

- ООО «Лада» является Обществом с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 7 685 – тыс. рублей.

5. Сделки со связанными сторонами

В течение отчетного периода сделок со связанными сторонами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) не было.

Заключались договоры займа с единственным учредителем Общества на общую сумму 8 500 тыс.руб.

6. Бенефициарным владельцем в обществе являются:

- Чертыковцев Леонид Викторович (ИНН645000992807), который владеет 100 % в УК общества. В данной пояснительной записке личные данные учредителя не раскрываются на основании 152-ФЗ «О персональных данных».

7. Раскрытие информации о вознаграждениях, выплачиваемых основному

управленческому персоналу.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). К управленческому персоналу отнесены – директор,

заместитель директора по финансам, заместитель директора, заместитель директора по растениеводству, главный бухгалтер, управляющий. В 2025 г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды краткосрочных вознаграждений в тыс. руб.:

Вид выплат	2025 год	2024 год
Оплата труда (оклад)	5681	4 727
Оплата ежегодного отпуска	430	336
Премии	1528	1 372
Материальная помощь	-	-
Путевки	-	-
НДФЛ+страховые взносы	2663	1 803
Итого фонд оплаты труда управленческого персонала составил (с НДФЛ и взносами)	10302	8 238

8. Раскрытие информации организациями, исполняющими договора строительного подряда (РАЗДЕЛ ПБУ 2/2008):

- Строительных подрядов общество не осуществляло.

9. Раскрытие информации о совместной деятельности (РАЗДЕЛ 5 ПБУ 20/03):

- Совместная деятельность Обществом в отчетном году не осуществлялась.

10. Раскрытие иной информации:

- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия - отсутствуют;

- среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату – 36 человек.

Заработная плата выплачивалась своевременно: аванс с 31 число каждого месяца; расчет с 15 число каждого месяца.

По состоянию на 01.01.2026 года на предприятии была произведена инвентаризация:

- товарных остатков на складе;
- расчеты с дебиторами и кредиторами;
- прочие счета актива и пассива предприятия;
- денежных средств;
- основных средств.

12. Инвентаризация:

Инвентаризация активов и обязательств проводилась по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Инвентаризация производилась на основании Приказа № 1 от 01.12.2025 г. По итогам инвентаризации выявлено:

- расхождений товарных остатков, числящихся на складе предприятия, денежных средств, основных средств и бухгалтерскими данными не выявлено;

Инвентаризация Дебиторов и Кредиторов проводилась на основании Приказа № 1 от 01.12.2025 г. по итогам инвентаризации выявлено:

- с дебиторами и кредиторами подписаны акты сверок (в сплошном порядке);

- задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания при инвентаризации не выявлены.

Общество в 2025 году осуществляло свою деятельность согласно выбранной учетной политике, законов и постановлений РФ, согласно Устава.

13. Непрерывность деятельности Предприятия.

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях экономического кризиса и существующих экономических санкций. Деятельность в данных условиях не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные со сложной экономической и политической обстановкой, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не планирует существенного сокращения объемов производства и реализации в обозримом будущем и прекращения деятельности, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости.

14. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

15. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую(финансовую)

отчетность за отчетный 2025 год:

- на дату предоставления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. на день предоставления информации не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

Директор  _____ Титов Д.А.

Главный бухгалтер  _____ Портнова В.И.

