

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДОНИС"

1. Деятельность

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДОНИС"

сокращенное наименование: ООО "АДОНИС"

ИНН 9002013026, КПП 900201001, ОГРН 1239000010886

Адрес юридического лица: 272151, Запорожская обл., м.о. Приморский, с. Борисовка, ул. Ленина, д.134

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (код ОКВЭД 01.11)

Списочная численность 1 человек.

Единоличный исполнительный орган— Директор Педан Алёна Олеговна

Общество состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.01.2023 и относится к категории микропредприятий.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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 Общества. 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).
 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3.1. Основные средства и амортизация

Показатель	Период			Изменения за период		
Основные средства, всего		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
	за 2025 г.	10788	3974	933	10788	4907
	за 2024 г.	10788	3021	953	10788	3974

Основные средства в бухгалтерском балансе отражены по балансовой стоимости (стр.1150), которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

3.2. Запасы

Статья	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 31.12.2025
сч.10 Материалы (по всем субсчетам)	372	464
сч.43 Готовая продукция	1138	1353
сч.20 Основное производство	1508	1095
<i>Итого запасы</i>	<i>3018</i>	<i>2912</i>

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Вид задолженности	на начало периода	на конец периода
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1240)</i>		
расчеты по налогам и сборам (сч.68)	1	1
расходы будущих периодов (сч.76)	18	0
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	1	0
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1510, 1520)</i>		
краткосрочные кредиты, займы (сч.66), стр.1510	287	287
расчеты с поставщиками (сч.60)	31	0
расчеты по налогам и сборам (сч.68)	49	30
расчеты по социальному страхованию (сч.69)	6	8
расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	9	10

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

3.4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества 10 тыс.руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода – 9457 тыс.руб., на начало отчетного периода – 8890 тыс.руб., уменьшение показателя отражено в балансе вследствие отражения убытка за текущий год в сумме 567 тыс. руб.

В 2025 году дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	556	781
Затраты на оплату труда	134	40
Отчисления на социальные нужды	43	13

Амортизация	933	953
Прочие затраты	2656	2289
Итого по элементам	4322	4076
Изменение остатков (прирост-, уменьшение+): незавершенного производства, готовой продукции и пр.	198	(2808)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4520	1268

3.6. Денежные средства

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Остаток денежных средств на начало периода	16	4
Поступления всего	4248	3175
<i>в т.ч. от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг</i>	4167	3169
<i>Прочие поступления (% банка)</i>	1	6
<i>Получение кредитов (займов)</i>	80	-
Платежи всего	(3842)	(3163)
<i>в т.ч. поставщикам</i>	(2243)	(2043)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	(115)	(26)
<i>Налоги (сборы, взносы) в составе ЕНП</i>	(284)	(159)
<i>Прочие платежи (возврат покупателям, арендная плата за землю, расходы на услуги банков, прочие)</i>	(1120)	(935)
<i>В связи с погашением кредита (займа)</i>	(80)	-
Остаток денежных средств на конец периода	422	16

3.7. Выручка, прибыль

Выручка Общества за отчетный период составила 3952 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года (2288 тыс. руб.). Увеличение данного показателя связано с увеличением количества реализуемой с/х продукции (в т.ч. за счет реализации остатков прошлых лет).

По результатам 2025 года убыток составил 567 тыс. руб., а по результатам 2024 году чистая прибыль составила 1831 тыс. Убыток по результатам хозяйственной деятельности в текущем году возник в связи с получением Обществом низкой урожайности с/х культур (в т.ч. ухудшение качества продукции) по причине неблагоприятных погодных условий (почвенная засуха, возвратные заморозки), что в свою очередь также привело к увеличению себестоимости единицы продукции.

3.8. Инвентаризация

30.12.2025 была проведена инвентаризация по следующим объектам учета:

- основные средства,
- материально-производственные запасы,
- дебиторская, кредиторская задолженность
- расчетный счет, касса.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не выявлено. Фактическое наличие соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

Директор  Педан Алёна Олеговна

31 марта 2026 г.