

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью сельхоз предприятие « Заря»

1. Основные виды экономической деятельности

***Основные виды экономической деятельности: 01.50 Смешанное сельское хозяйство
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи содержащей указанные сведения 204070015213916.11.2004 г***

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Формы и способы ведения бухгалтерского учёта на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ от 06.12.2011 г №402-ФЗ « О бухгалтерском учёте
- Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ , утвержденной приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34 (с учетом изменений , внесенных решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016г № АКПИ-17-1010, в редакции от 29.01.2018 г №74н)
- Положения по бухгалтерскому учету « Учетная политика организаций»(ПБУ 1/2008 , утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н в редакции от 07.02.2020 №18н)
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению , утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.200г №94н (в редакции от 08.11.2020г № 142н)

2. Установить компьютерную технологию учетной информации , организовав ведение бухгалтерского учета в 2025 г с использованием программного обеспечения «ГБ 24/7»

В 2025 году применялись унифицированные формы первичной документации , содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации .

Проверять использованные документы на соответствие требованиям , указанным в Федеральном Законе №402 –ФЗ «О Бухгалтерском учете»

2.3 способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Например:

2.5 Основные средства

-При приобретении новых объектов основных средств организовать учет наличия и движения ОС в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-2014. Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г №640 Первоначальную стоимость определять по цене поставщика . Стоимость объектов , включаемых в состав ОС составляет от 100000,00 рублей.

2.6 НМА

На предприятии не имеется .

2.7 Права пользования активами Контроль по наличию и движению обеспечивается в бух учете

Основание пункт 5 ФСБУ 2/2020 Утвержденным приказом Минфина России от 17/09/2020 №204н.

-

2.8 Финансовые вложения

-Финансовые вложения принимать к учету по первоначальной стоимости , без учета НДС Принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 « Учет финансовых вложений» утвержденный приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г № 126н.

2.9 Запасы

- При организации учета запасов руководствуемся ФСБУ 5/2019 « ЗАПАСЫ» утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.10 Денежные средства и эквиваленты

При работе с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением от 11.03.2014 г №3210 –У(в редакции от 09.01.2024 г № 6658-У)

2.11 Учет доходов и расходов

Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. Право на получение выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным существующим способом.
2. Сумма выручки должна быть определена
3. Право собственности (владения пользования и распоряжения) на продукцию перешло к покупателю

Расходы признаются в том отчетном периоде , в котором они имели место , независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

12 Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на предприятии не начисляется. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.13 Денежные потоки

В организации имеется два расчётных счёта и операции ведутся в кассе . Приход денежных средств в кассу осуществляется по приходным кассовым ордерам , выдача зарплаты и выдача под отчет осуществляется по расходному кассовому ордеру в кассе , а по зарплатному проекту в банке. Выручка поступает на расчётные счета в банке. Реализация КРС через кассу оформляется приходным кассовым ордером , подтверждение сделки проводится через кассовый аппарат.с указанием суммы и вида сделки (данные попадают в базу налоговую)

Эта часть является расшифровкой форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023. Заполните ее по данным учета, в пустых ячейках поставьте прочерк. Если в организации разработаны другие аналитические таблицы, то удалите эту часть и вставьте свои данные

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		-		-		-							-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-							-
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		--		-		-							-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-							-
из них исключительные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		-		-		-							-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-							-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		-		-		-							-
	за _____ 20__ г. ³		-		--		--							-
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		-		-		-							--
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-							-
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		-		--		-							-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-							-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На ____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					-	--		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
в том числе:	за _____					-	-		

(группа, объект)	20__ г. ²								
	за _____								
	20__ г. ³					-	-		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе:	за _____					

(группа, объект)	20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них						
исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г. ²	229929	(107604)	4388			(15632)						234317	(123236))
	за _____ 2024 г. ³	224992	(92859)	49367	-		(14745)						229929	(107604)
в том числе: (группа)	за _____ 20 г. ²		-		-		-							-
	за _____ 20 г. ³		-		-		-							-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 _____ г. ²		395		-		-							395
	за _5_____ 2024 г. ³		395		-		-							395
в том числе: Земельные участки (группа)	за _2025_____ 20_25_ г. ²		395		-		-							395
	за _____ 20_24_ г. ³		395		-		-							395

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцене ние	поступи ло (с учетом пересмо тра фактиче ской стоимос ти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиз ация	обесцен ение	переоценка		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нная амортиз ация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		-		-		-					-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-					-
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		-		-		-					-
	за _____ 20__ г. ³		-		-		-					-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20__25__ г. ⁵	121930	На 31 декабря 20__23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	110686	121930	131738
в том числе:			
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	395	395	395
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	395	395	395
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них			

основные средства, находящиеся в залоге			
---	--	--	--

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__25__ г. ²			4388		-	4388		
	за _____ 20__24__ г. ³			4937		-	4937		
в том числе:машины и оборудование (группа)	за _____ 20__25__ г. ²			4388		-	4388		
	за _____ 20__24__ г. ³			4937		-	4938		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__25__ г. ²			4388		-	4388		
	за _____ 2024__ г. ³			4937		-	4937		
в том числе:машины и оборудование (группа)	за _____ 20__25__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__24__ г. ³					-	-		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	зза _____ 20__ г. ³					-	-		
в том числе:	за _____					-			

(группа)	20__ г. ²								
	за 20__ г. ³					-	-		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактиче ские затраты	накопле нное обесцен ение	затраты	обесцен ение	списано	принято к учету в качестве инвестицио нной недвижимо сти	фактиче ские затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за 20__ г. ²					0	0		
	за 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на	за					0	0		

улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	20__ г. ²								
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					-	-		
	за _____ 20__ г. ³					-	-		
(группа)									

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				--						
	за _____ 20__ г. ³				--						

в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				-						
	за _____ 20__ г. ³				-						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г. ²	149094		287191	(265035)			X	X		171250
	за 20 24 г. ³	151244		292560	(294710)			X	X		149094
в том числе:	за 20 25 г. ²	3720		79930	(67696)						15954
	за 20 24 г. ³	23190		64434	(83904)						3702
сырье и материалы	За 2025	43486		9445	(4999)						47932
	За 2024г	43486		14357	(14357)						43486
Затраты в незаверш. произв.	За 2025	54999		111101	(100648)						65452
	За 2024г	54768		103997	(103766)						54999
Готовая продукция	За 2025	46889		86715	(91692)						41912

Готовая продукция	За 2024 г	29800		109772	(92683)						46889
-------------------	-----------	-------	--	--------	---------	--	--	--	--	--	-------

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. ²										
	за _____ 20__ г. ³										
в том числе:	за _____ 20__ г. ²										
	за _____ 20__ г. ³										
(вид)											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ 25__ г. ²	4103		232909		-234540				2472	
	за _____ 2024__ г. ³	9445		299564		-303479	-1427			4103	
в том числе: поставщи и подрядчики	за _____ 20__ 25__ г. ²	1000		129076		-129695				381	

(вид)	за _____ 20 24 г. ³	2162		124484		-124219	-1427				1000
прочие	за _____ 2025 г. ²	3103		103833		-104845					2091
	за _____ 2024 г. ³	7283		175080		-179260					3103

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 г. ⁵		На 31 декабря 20 г. ⁶		На 31 декабря 20 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственно	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

			й жизни (по условиям договора)					
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²		31369			-16073		15296
	за _____ 2024 г. ³		18330	20000		-6961		31369
в том числе кредиты (вид)	за _____ 2025 г. ²		31369			-16073		15296
	за _____ 2024 г. ³		18330	20000		-6961		31369
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²		13426	124255		-102010		35671
	за _____ 20 24 г. ³		64902	296993		-348469		13426
в том числе: кредиты (вид)	за _____ 20 25 г. ²			20000				20000
	за _____ 20 24 г. ³		30000	20000		-50000		-
Итого	за _____ 20 г. ²						X	
	за _____ 20 г. ³						X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²			()	()	
	за _____ 20__ г. ³			()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Материальные затраты		
затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ 25__ г. ²	За _____ 20__ 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего		2735
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		2735

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			-	
	за _____ 20__ г. ³			-	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			-	
	за _____ 20__ г. ³			-	

12. Иная информация

Укажите следующую информацию в текстовой и (или) табличной форме:

12.1 *Дополняющую и (или) поясняющую показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности;*

12.2 *Не раскрываемую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности:*
- о событиях после отчетной даты;

- связанных сторонах;

- условных обязательствах и условных активах;

- средствах индивидуализации, созданных собственными силами;

- об участии в совместной деятельности и т.п.

12.3 *О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008*

12.4 *О дате государственной регистрации организации, если она создана в отчетном периоде, в том числе в результате реорганизации*

12.5 *Если организация была создана на ограниченный срок, то срок, на который она создана*

12.6 *Общественно значимым организациям - величину выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения*

12.6 *Для АО - информацию по каждой категории (каждому типу) акций, для ООО - о долях в уставном капитале*

Директор:

_____	_____	ОСМАНОВ Т.К.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"31"марта 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.