

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭКОСАД» 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 № 1/12 от 29.12.2024 г.

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

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОСАД» (сокращенно: ООО «ЭКОСАД»). Дата государственной регистрации: 28 декабря 2015 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 01.25 — «Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов»

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Узденова Лейля Мухамедовна, действующая на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Этгеева Фатима Мухамедовна (физическое лицо, гражданка РФ) – доля в уставном капитале 70%.

Карабашев Мурат Робертович (физическое лицо, гражданин РФ) - доля в уставном капитале 30%.

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств).

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.

Основные средства и нематериальные активы.

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

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

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.

На 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств составляет 51218 тыс.руб.

Многолетние насаждения - 24329 тыс.руб,

Сооружения (фруктохранилище) – 17478 тыс.руб,

Оборудование – 1649 тыс.руб,

Транспортные средства – 2312 тыс.руб

Земельные участки – 2632 тыс.руб.,

Другие виды основных средств – 2818 тыс.руб

В 2025 году основные средства не приобретались, начисленная амортизация составила 50626 тыс.руб.

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.

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.

Стоимость запасов на 31.12.2025г. составляет 8740тыс.руб.

Готовая продукция (яблоки) – 6235 тыс.руб,

Материалы – 2505 тыс.руб.

Доходы и 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).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 742 тыс.руб, основную долю из них составляют авансы выданные поставщикам – 466 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025года составляет:

Долгосрочные заемные средства - 85841тыс.руб. Получено займов за период 2025г – 9250тыс.руб. Оплачено на погашения займов – 9085 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства - начисленные проценты по займам 181тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность - 261 тыс.руб, из них задолженность поставщикам 191тыс.руб, задолженность по взносам с заработной платы 70тыс.руб. за декабрь 2025года.

Выручка за 2025 год составила 7121 тыс.руб (продукция урожая 2025года).

Расходы по обычным видам деятельности – 13170тыс.руб.

Прочие расходы – 178 тыс.руб - расходы на услуги банков.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭКОСАД» за 2025 год получен убыток.

В 2017 году был заложен яблоневый сад площадью 45,23га. Основная деятельность организации - выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов ОКВЭД 01.25, другой деятельности организация не ведет. В 2024 году вследствие чрезвычайной ситуации – длительного периода отрицательных температур (заморозков) в мае месяце в период активного цветения яблонь, произошло полное вымирание плодовых почек на всей площади яблоневого сада. Урожая яблок не было и соответственно доходов от реализации продукции. Для обеспечения деятельности организации и выращивания урожая 2025 года привлекались заемные средства в виде долгосрочных займов.