Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Родник»
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Родник» (ООО «Родник»)
ИНН 5715005599 КПП 571501001, ОГРН 1115743000108
Адрес: 303850, Орловская обл., г.о. город Ливны, г. Ливны, ул. Орджоникидзе, д. 45

ООО «Родник» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано «21» марта 2011 года, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с «01» августа 2016 года.

Основной вид деятельности – выращивание зерновых культур (код ОКВЭД 01.11.1).

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Борончук Анастасия Владимировна с долей в 100 %.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года не осуществлялись.

Директор Общества - Бакуров Алексей Михайлович (решение единственного участника № 3 от «02» декабря 2021 года).

В соответствии с Федеральным законом от «06» декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от «24» октября 2008 года № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от «13» декабря 2010 года № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от «29» апреля 2008 года № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от «02» июля 2002 года № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от «19» ноября 2002 года № 114н.

Учетная политика Общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от «06» октября 2018 года № 106н. В отчетном году производилось внесение изменений в учетную политику Общества. В 2025 году суммы, учтенные на счет 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме прямых затрат.

Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от «17» сентября 2020 года № 204н, относится к объектам основных

средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам основных средств, за исключение основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующим за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В течение года продукция учитывается по плановой себестоимости, определяемой на основе плановых затрат, которые устанавливаются Обществом исходя из обычно необходимых объемов использования сырья, материалов, топлива, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей. По окончании года производится перерасчет стоимости продукции по фактической себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи произведенной продукции и предоставления имущества в аренду. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных). Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на финансовый результат в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Общество в отчетном году арендовало земельные участки, офисные помещения, транспортное средство.

В соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от «16» октября 2018 года № 208н, используя право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, Общество учитывало арендные платежи в качестве расходов равномерно в течение срока действия договоров аренды.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0.

Для оформления хозяйственных операции Обществом используются как типовые первичные документы, так и формы документов, разработанные самостоятельно.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности была проведена в 4 квартале 2025 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от «04» октября 2023 года № 157н, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены, в том числе переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (часть молочно-товарного комплекса, силосные траншеи, загоны для скота, танк-охладитель), а также незавершенное строительство.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представлены в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера отражены по строке «Затраты на оплату труда» раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Страховые взносы с вознаграждений по договорам гражданско-правового характера отражены по строке «Отчисления на социальные нужды» раздела 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Выручка Общества за отчетный период составила 147 511 тыс. руб., в том числе выручка от реализации продукции растениеводства – 143 226 тыс. руб.

В 2025 году себестоимость продаж составила 85 618 тыс. руб., в том числе реализованной продукции растениеводства – 84 387 тыс. руб.

Прочие доходы Общества в 2025 году составили 978 тыс. руб., из них – 669 тыс. руб. субсидии из федерального бюджета, 276 тыс. руб. – списанная кредиторская задолженность по сроку давности.

По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере 51 470 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Общество в 2025 году применяло систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Доля дохода от реализации произведенной Обществом сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 2025 год составила 97,1 %.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

«31» марта 2026 года

Директор ООО «Родник»  Бакуров А.М.