

Общество с ограниченной ответственностью

«Майс-АГРО»

346030 Ростовская область, Чертковский район, с. Михайлово-Александровка, ул. Свердлова, 11а

ИНН 6138006503 КПП 613801001

р/сч. 40702810100000006888 в ПАО «Центр-Инвест» г. Ростов-на-Дону

кор. счёт 30101810100000000762 БИК 046015762

Тел. 8 (6387) 2-20-45, факс 8 (6387) 2-20-45

E-mail: maisagro@yandex.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности
в текстовой форме)

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 01.11.1.
В отчетном периоде Общество осуществляло:

- деятельность по производству и реализации сельскохозяйственной продукции.

2. Учетная политика
(информация об учетной политике, а также информация,
предусмотренная п. 45 Федерального стандарта
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Запасы

2.3.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.3.2 Учет затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- отпускные и начисленные на нее страховые взносы;
- больничные листы, оплаченные за счет предприятия;
- стоимость аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- имущественные налоги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе общепроизводственных расходов учитываются косвенные расходы для производства сельскохозяйственной продукции, непосредственно связанные с производственным процессом, а именно:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

расходы по аренде земельных участков, не отраженные в составе амортизации ППА;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Косвенные расходы, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на конец отчетного периода списываются пропорционально прямым затратам на основное производство, учитываемых на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам.

Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов отражаются:

При производстве сельскохозяйственной продукции в составе прямых расходов отражаются:

расходы на высеянные семена;

расходы на внесенные удобрения;

расходы на внесенные средства защиты растений.

Незавершенное производство (затраты на выращивание продукции будущего года, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.3.3 Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции

Выпуск готовой продукции оценивается в течение года учитывается по плановой (учетной) себестоимости с доведением до фактической себестоимости в конце отчетного периода с применением счета 43 «Готовая продукция».

В аналитическом учете движение готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам относятся непосредственно в стоимость соответствующей продукции в части ее остатков на складе, а также отгруженной продукции, по которой еще не признана выручка, и в себестоимость реализации в части уже реализованной продукции.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Полная расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф. «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

3. Иная информация

(информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 48 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 300 000 (триста тысяч) руб., в том числе оплаченный - 300 000 (сто тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 01.01.2025		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Карасев Валерий Владимирович	300 000	100	300 000	100
	Итого:	300 000	100	300 000	100



Директор
(наименование должности)

(Handwritten signature)
(подпись)

Карасев Денис Валерьевич
(расшифровка подписи)