Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Эпоха Агро»

за 2025г.

Содержание

1. Общие сведения
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчётности
3. Основные аспекты учётной политики
4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчётности (исправление отчётности)
5. Раскрытие существенных показателей отчетности
6. Информация о связанных сторонах
7. Информация об условных обязательствах и условных активах
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности
9. События после отчётной даты
10. Информация о прекращенных видах деятельности
11. Информация об участии в совместной деятельности
12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях
13. Информация о непрерывности деятельности

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Эпоха Агро»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «Эпоха Агро»

Юридический статус:

Согласно Устава ООО «Эпоха Агро» является юридическим лицом.

Общество с ограниченной ответственностью «Эпоха Агро» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №14 по Алтайскому краю 05.03.2014г.

Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения организации серия 22 №003758179 от 05.03.14г., идентификационный номер (ИНН) 2222822647, с присвоением кода постановки на учет (КПП) 222201001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 22 №003757676 от 05.03.2014г. ОГРН 1142223002800.

Общество с ограниченной ответственностью «Эпоха Агро» до 01.01.2020г. находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». С 01.01.2020г. организация перешла на общую систему налогообложения. 10.01.2020г. в Межрайонную ИФНС России №14 по Алтайскому краю было подано «Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма №23.2-3)». Таким образом, организация уже пять лет находится на общей системе налогообложения.

До 19.09.2025г. наименование общества было ООО «ЗемлякоФФ Сибирь». 08.09.2025г. единственным участником Общества было принято решение о смене наименования и юридического адреса Общества. ООО «Эпоха Агро» - новое наименование организации с 19.09.2025г.

Изменения были зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 19.09.2025г. за государственным регистрационным номером записи 2252201049582. Изменился так же юридический адрес.

Адрес (место нахождения) юридического лица:
Старый юридический адрес: 656905, Алтайский край, г. Барнаул, Южный проезд, 8 ж, офис 2.
Новый юридический адрес: 656922, г.Барнаул, проезд Южный, 8е/1, о чем имеется запись в едином государственном реестре юридических лиц от 19.09.2025г.
Тел.: 8-905-929-9396, 8-964-603-7961
e-mail: zemlyakoff22@mail.ru
Банковские счета:
р/с: 40702810804000007857 в Сибирский филиал ПАО «Банк ПСБ» г.Новосибирск,
к/с: 30101810500000000816, БИК: 045004816
Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Исполнительный орган Общества

По состоянию на 01.01.2025г., на 31.12.25г. единственным участником, единственным аффилированным лицом Общества с ограниченной ответственностью «Эпоха Агро», единственным бенефициарным владельцем является Руденко Владимир Иванович, являющийся одновременно руководителем организации.

Наименование должности по основному месту работы: Генеральный директор

Аудитор Общества:

ООО «Аудиторская фирма «Консалтинг-Аудит»
Адрес: 656015, Российская Федерация, г. Барнаул, Социалистический пр-кт, 109 офис 437
ИНН 2221218263 ОГРН 1152225002775
Телефон (8-3852) 62-38-49

Численность работников на 31.12.2025г.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является основным и имеет приоритетное значение для организации в 2025г., явилась торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21).

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором организации (Основание: часть 1 статьи 19 Закона №402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013).

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчётности

Бухгалтерская отчётность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, в частности:
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

и принятой учётной политикой *ООО «Эпоха Агро»*
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не допускалось.
Бухгалтерская (финансовая) отчётность и данные пояснений составлены в тысячах рублей.

3. Основные аспекты учётной политики

Учетная политика составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими стандартами, положениями, указаниями и инструкциями.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Учетная политика общества утверждена приказом *№16/П от 30 декабря 2016г.* с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Эпоха Агро»

Учет ведется в программе 1С:Бухгалтерия по рабочему плану счетов, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Для учета используются как утвержденные бланки первичных документов, так и самостоятельно разработанные.
Ежегодно перед составлением годового отчета проводятся инвентаризации всех активов и расчетов предприятия.

Бухгалтерская отчетность организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 05.12.2022 N 498-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

4. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчётности (исправление отчётности)

Изменение вступительных остатков в бухгалтерской отчётности производится при обнаружении существенных ошибок прошлых лет путем ретроспективного пересчета как если бы ошибка не была допущена. Исправления вносятся в текущем периоде (через счет 84) с корректировкой сравнительных показателей. Если отчетность уже сдана, но не утверждена, подается исправленная отчетность.

5. Раскрытие существенных показателей отчётности

Информация по сегментам

Основой выделения отчетных сегментов в бухгалтерской (финансовой) отчетности *Наименование организации* является информация по существенным видам деятельности, выручка и себестоимость по которым представлена в строке 2110 «Выручка» и строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

В соответствии с п.33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», информация в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена в ограниченном объеме.

Нематериальные активы

Срок полезного использования по каждому объекту нематериальных активов устанавливается исходя из:
- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (устанавливается приказом руководителя предприятия).

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Переоценка нематериальных активов не производится. В бухгалтерском учете ООО «Эпоха Агро» НМА не числятся.

Результаты исследований и разработок

Срок применения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ устанавливается приказом руководителя предприятия и определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, но не более 5 лет.
Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологи-

ческим работам производится линейным способом.
Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчётном периоде, когда стало известно о неполучении положительного результата.
В отчетном периоде результаты НИОКР отсутствуют

Учет основных средств
Ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостной критерий отнесения к основным средствам установлен в размере более *100 000* руб.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для организации производства и оказания услуг.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Состав основных средств

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе организации числятся следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Остаточная стоимость
Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20	645000	645000	0
Легковой автомобиль GEELY Monjaro / vin: LB37852D5RS096719 (инв.9)	3398325,00	1377699,30	2020625,70
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 1Tb Deep Blue F3526 (инв.11)	194165,83	10787,00	183378,83
Автоприцеп ЛАВ 81013Е в/б (коллея 1740мм) (ступица Knott) (инв.10)	425750	45079,38	380670,62
Автомобиль Nissan X-TRAIL (171,3 л.с., 125,77 кВт, 2021 г.изг., бенз.) дата регистрации 08.12.2021 (инв.6)	2286666,67	2286666,67	0
Ричтрак EP CQD16L (сер.№9311600147) (инв.7)	1625018,97	1012306,91	612712,06
Снегоотбрасыватель ST 330DLE PRO ZIMANI by HUSQVARNA (инв.12)	179416,66	2941,26	176475,40
Итого	**8754343,13**	**5380480,52**	**3373862,61**

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств не производится (пункт 12 ФСБУ 6/2020). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском

учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств с бухгалтерского учета Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта (но более 12 месяцев) и утверждается приказом руководителя (п.5, п.37 ФСБУ 6/2020).

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Финансовые вложения

Чтобы принять финансовые вложения к бухгалтерскому учету, одновременно должны выполняться следующие условия (п. 2 ПБУ 19/02):

1. Оформлены документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов.

2. Организация принимает финансовые риски. Например, риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности.

3. Финансовые вложения способны приносить экономические выгоды в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Финансовые вложения учитывают на счете 58 по первоначальной стоимости. Банковские депозиты отражают на счете 55.3. Краткосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе организации отражены в составе оборотных активов по **строке 1240**, см. сальдо на счете 55.03 «Депозитные счета» составило сумму 530000 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы

Предоставленные организацией займы (сч.58.03) отражены в размере задолженности на 01.01.2026г. по **строке 1170 -** 32675 тыс.руб

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03			34 675 068,49	2 000 000,00	32 675 068,49	
Основное подразделение Эпоха Агро			34 675 068,49	2 000 000,00	32 675 068,49	
МАТРЕНИН ДВОР ООО			2 000 000,00	2 000 000,00		
Договор займа №1 от 29.07.2025			2 000 000,00	2 000 000,00		
ПРОВИНЦИЯ ООО			32 675 068,49		32 675 068,49	
Договор займа №1-1 от 29.07.2025			32 675 068,49		32 675 068,49	
Итого			**34 675 068,49**	**2 000 000,00**	**32 675 068,49**	

Предоставленные (выданные) займы отражаются в активе бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений или дебиторской задолженности. Долгосрочные займы (>12 мес.) отражаются по строке 1170 «Финансовые вложения» краткосрочные (<12 мес.) — по строке 1240 «Финансовые вложения» (для процентных) или 1230 «Дебиторская задолженность» (для беспроцентных). ..

Учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

К ТМЦ относятся: товары, материалы.
Учет ТМЦ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
ТМЦ учитываются по стоимости, включающей все затраты по их приобретению (изготовлению).
Единицей учета ТМЦ являются однородные группы.
Оценка ТМЦ, при выбытии осуществляется по средней взвешенной стоимости сложившейся на конец месяца.
Резерв под обесценение ТМЦ не создается.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве ТМЦ отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) (Приказом Минфина России от 27 апреля 2023 г. N 189 настоящий документ признан утратившим силу с 1 апреля 2025 г.).

В соответствии с п. 43 ФСБУ 5/2019, балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов, либо периода, в котором произошло выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи. Стоимость спецодежды и спецоснастки, признанных запасами, подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

Товары учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» по стоимости приобретения, при этом транспортные расходы на заготовку и доставку товаров до склада организации, производимые до момента передачи товаров в продажу, не включаются в стоимость товаров, а списываются на затраты, но не единовременно, а в части относящихся к реализованным товарам.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет затрат
Учет затрат ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Учет затрат производится на счете 44 «Расходы на продажу, этот счет предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

ООО «Эпоха Агро» осуществляет торговую деятельность, на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; хозяйственные расходы, санитарно-гигиенические и противопожарные мероприятия, другие аналогичные по назначению расходы.
Счет 91 «Прочие расходы»: услуги банка, штрафные санкции, уплаченные госпошлины, премии и бонусы начисленные покупателям и прочие затраты, которые не нашли отражения на счете 44.
Аналитический учет ведется по видам расходов.

5.6 Дебиторская задолженность, оценочные обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность в балансе на 01.01.2026г. (тыс.руб.)

	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	485735	29
Расчеты с покупателями и заказчиками	72892 минус резерв 4480 = 68412	726914 минус 66083 = 660831
Расчеты по налогам и сборам	25392	19802
Расчеты по социальному страхованию	1	0
Расчеты с подотчетными лицами	43	0
НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ, 76ВА)	-27713	(сч.76.АВ -66083)
Итого	581241	680698

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Актива баланса и составляет на 01.01.2026г. 581241 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по стр.1520 Раздела V Пассива баланса составляет на 01.01.2026г. 680698 тыс.руб

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в балансе за вычетом налога на добавленную стоимость, взятого на вычет.
В бухгалтерской отчётности дебиторская задолженность отражена за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создаётся в момент появления у Общества информации по контрагентам, задолженность которых не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Информация о просроченной **сомнительной дебиторской задолженности** по основным группам дебиторов на начало и конец отчётного периода представлена в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						

Договоры						
007	2 063 355,40		4 480 000,00	235 775,40	6 307 580,00	
Основное подразделение Эпоха Агро	2 063 355,40		4 480 000,00	235 775,40	6 307 580,00	
Генинг Геннадий Валдерович			1 040 000,00		1 040 000,00	
Договор № 2-05/04/24 от 05.04.2024 Семена 2024г			1 040 000,00		1 040 000,00	
ДЕКА ООО	32 000,00			32 000,00		
Договор №3-06/12/21 от 06.12.2021 семена	32 000,00			32 000,00		
Зарница" ООО	1 827 580,00				1 827 580,00	
Договор поставки 2/2014 от 17.03.2014	1 827 580,00				1 827 580,00	
СОЛКЕЙ ООО			3 440 000,00		3 440 000,00	
Договор № 1-28/03/22. от 28.03.2022 Семена			1 270 000,00		1 270 000,00	
Договор № 5-24/10/22 от 24.10.2022 Семена 2023			2 170 000,00		2 170 000,00	
Стабров С.П." КХ	203 775,40			203 775,40		
Договор поставки 19/2014 от 30.05.2014	203 775,40			203 775,40		
Итого	**2 063 355,40**		**4 480 000,00**	**235 775,40**	**6 307 580,00**	

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н). В бухгалтерском учете учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Забалансовый учет о наличии и движении сомнительной задолженности отражен в таблице выше.

Просроченной кредиторской задолженности ООО «Эпоха Агро» не имеет.

Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств, представлена в отчёте о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2026 года отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Денежные средства на валютных счетах в иностранной валюте отсутствуют, валютные счета не используются и не открывались в 2024-2025 годах.

Ранее величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В таблице ниже представлена обобщённая информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств, со статьями бухгалтерского баланса, по состоянию на отчётную дату:

Денежные средства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Средства на расчётных счетах	125164	126162	27016
Средства на валютных счетах			
Наличные в кассе	0	0	0
Депозитные счета	530000	15000	120000
Прочие денежные средства и переводы в пути	0	0	0
Итого в бухгалтерском балансе	655164	141162	147016
Итого в Отчёте о движении	655164	141162	147016

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денеж-

ных средств на отчётные даты.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. часть денежных средств размещены на депозитном счете, при этом деньги на сумму 530000 тыс.руб. переданы банку на краткосрочный период под проценты.
На отчётную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Государственная помощь
В отчетный период государственная помощь в виде бюджетных средств не оказывалась.

Прочие оборотные активы
В составе прочих оборотных активов отражены краткосрочные расходы будущих периодов (страховки ОСАГО, программные продукты- 1С:Бухгалтерия 8., ПО Kaspersky Internet Security, СБИС Право использования Sabu Docs, Контур, ПО Windows Home Basic 7 и др)

Капитал и резервы
Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала (фонда) и нераспределенной прибыли) за отчётный период представлена в отчёте об изменениях капитала.

Уставный капитал
Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал ООО «Эпоха Агро» составляет 10000 рублей.
По состоянию на 01.01.2025г., на 31.12.25г. единственным участником, единственным аффилированным лицом Общества, единственным бенефициарным владельцем является Руденко Владимир Иванович, являющийся одновременно руководителем организации.

В 2025 году величина уставного капитала не менялась. Акций, находящихся на балансе Общества на 31.12.2025г. нет.
Добавочный капитал не создавался.
Общество не производило отчисления в резервный капитал из чистой прибыли.

Заёмные средства
Задолженность по полученным кредитам и займам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты. Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они возникли, за исключением той их части, которая прямо связана с финансированием инвестиционного актива.
У ООО «Эпоха Агро» нет заключенных договоров на получение займа или кредита.

Оценочное обязательство – это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое может возникнуть:

- из норм законодательных и иных НПА, судебных решений, договоров

- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Порядок признания оценочных обязательств закреплен в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Его нормы обязательны для

коммерческих организаций, за исключением организаций, имеющие право на упрощенный учет и упрощенную отчетность, — субъекты малого бизнеса могут заранее не резервировать средства для предстоящих расходов, а признавать их по факту возникновения.

ООО «Эпоха Агро» подлежит обязательному аудиту и обязано создавать резерв на оплату отпусков. Численность сотрудников ООО «Эпоха Агро» составляет 3 человека. Заработная плата выплачивается регулярно, два раза в месяц. Организация создала резерв отпусков (сч.96 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам») на 2025г.
Ниже приведен расчет резерва для оплаты отпусков на 2025г.:

1. В соответствии со Штатным расписанием, утвержденным на 2025г., фонд зарплаты сотрудников на месяц составляет 151110 руб.
2. Минимальная зарплата в 2025г. 22440*1,5=33660
3. Расчет страховых взносов на эту сумму :
   33660*3 чел=100980+13110= 114090
   114090*30,2%=34455,18
   151110-114090= 37020
   37020*15,2%= 5627,04
   34455,18+5627,04=40082,22
4. Итого резерв на оплату отпусков составляет 151110 + 40082,22= 191192,22= 191192 руб.

Часть резерва осталась неиспользованной. В таких случаях п. 3 ст. 324.1 НК обязывает включить недоиспользованные суммы резерва во внереализационные доходы. В бухгалтерском (и налоговом учете) отражено восстановление неиспользованного резерва проводками Д-т 96.01- К-т 91.01 - 126 тыс.руб.
См.стр.1540 бухгалтерского баланса -274 тыс.руб. Оценочное обязательство, по предстоящей оплате отпусков на 2026г.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы
Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.
Выручка в бухгалтерском учёте признается по методу начисления, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.
Коммерческие и управленческие расходы признаются в составе расходов в периоде возникновения.
Обобщенная информация о доходах, расходах, финансовом результате от обычных видов деятельности за отчётный период:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

В декларации по налогу на прибыль за 2025г. отражен доход в сумме **1317117815** руб., это выручка от реализации товаров, облагаемых по ставке НДС 10%. В декларации по НДС оборот 1318376905 руб, разница в оборотах составила – 1259090 руб., в том числе:

Группа товаров (услуг)	ОКВЭД	Стоимость продаж без НДС	НДС	Продажная стоимость, в том числе НДС (62/90)
Товары 10%	46.21	1318376905,43	131837690,57	1450214596
Корректировка за 2025г. (№А45 от 01.09.25 к с/ф №26/06-0001 от 26.06.25. ИП Глава к(ф)х Шеллер		-1259090,91	-125909,09	-1385000

Е.А.)				
Итого товары, услуги (90сч)		1317117814,52	131711781,48	1448829596

Регистр налогового учета за 2025г.

Доходы от реализации товаров, работ, услуг (за минусом корректировки реализации за 2025г.)

Дата	Вид ценностей: Документ	Содержание	Сумма
Покупные товары			1 317 117 814,52
10.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.02.2025 № С10/02-0001	Реализация товаров	33 421 090,91
10.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.02.2025 № С10/02-0002	Реализация товаров	33 421 090,91
10.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.02.2025 № С10/02-0003	Реализация товаров	6 405 454,55
11.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.02.2025 № С11/02-0001	Реализация товаров	2 833 181,82
11.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.02.2025 № С11/02-0002	Реализация товаров	2 238 181,82
11.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.02.2025 № С11/02-0003	Реализация товаров	33 421 090,91
11.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.02.2025 № С11/02-0004	Реализация товаров	33 796 636,36
11.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.02.2025 № С11/02-0005	Реализация товаров	6 796 363,64
12.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.02.2025 № С12/02-0001	Реализация товаров	5 909 090,91
18.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.02.2025 № С18/02-0002	Реализация товаров	27 652 727,28
18.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.02.2025 № С18/02-0001	Реализация товаров	11 318 181,82
19.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.02.2025 № С19/02-0001	Реализация товаров	15 134 545,44
25.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.02.2025 № С25/02-0001	Реализация товаров	185 009 090,90
26.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.02.2025 № С26/02-0001	Реализация товаров	14 263 636,36
26.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.02.2025 № С26/02-0002	Реализация товаров	16 260 000,00
26.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.02.2025 № С26/02-0003	Реализация товаров	6 656 363,63
26.02.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.02.2025 № С26/02-0004	Реализация товаров	11 750 000,00
11.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.03.2025 № С11/03-0001	Реализация товаров	36 463 636,36
13.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.03.2025 № С13/03-0001	Реализация товаров	2 863 636,36
13.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.03.2025 № С13/03-0002	Реализация товаров	3 000 000,00
13.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.03.2025 № С13/03-0003	Реализация товаров	22 172 727,28
13.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.03.2025 № С13/03-0004	Реализация товаров	13 145 454,54
17.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.03.2025 № С17/03-0001	Реализация товаров	23 272 727,28
18.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.03.2025 № С18/03-0001	Реализация товаров	34 088 727,27
18.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.03.2025 № С18/03-0002	Реализация товаров	4 900 000,00
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0002	Реализация товаров	11 410 909,09

19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0004	Реализация товаров	2 697 272,73
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0005	Реализация товаров	4 909 090,91
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0006	Реализация товаров	30 182 727,27
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0007	Реализация товаров	5 918 727,27
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0001	Реализация товаров	19 018 181,81
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0003	Реализация товаров	6 656 363,64
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0008	Реализация товаров	23 594 090,91
19.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 19.03.2025 № С19/03-0009	Реализация товаров	19 476 363,64
21.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.03.2025 № С21/03-0001	Реализация товаров	8 987 727,27
25.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2025 № С25/03-0001	Реализация товаров	9 509 090,91
25.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.03.2025 № С25/03-0002	Реализация товаров	2 377 272,73
26.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.03.2025 № С26/03-0001	Реализация товаров	16 908 181,82
26.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.03.2025 № С26/03-0002	Реализация товаров	3 645 436,36
27.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2025 № С27/03-0001	Реализация товаров	4 181 818,18
27.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2025 № С27/03-0002	Реализация товаров	17 527 272,72
27.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2025 № С27/03-0003	Реализация товаров	330 909,09
27.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2025 № С27/03-0004	Реализация товаров	1 434 181,82
27.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 27.03.2025 № С27/03-0005	Реализация товаров	26 382 954,55
28.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.03.2025 № С28/03-0001	Реализация товаров	25 577 272,72
31.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2025 № С31/03-0001	Реализация товаров	713 181,82
31.03.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 31.03.2025 № С31/03-0002	Реализация товаров	3 388 945,45
02.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.04.2025 № С02/04-0001	Реализация товаров	3 777 272,73
02.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 02.04.2025 № С02/04-0002	Реализация товаров	9 509 090,91
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0001	Реализация товаров	12 021 818,18
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0002	Реализация товаров	25 704 545,46
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0003	Реализация товаров	6 221 818,18
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0004	Реализация товаров	26 548 181,82
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0005	Реализация товаров	17 400 000,00
03.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 03.04.2025 № С03/04-0006	Реализация товаров	26 064 772,72
04.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2025 № С04/04-0004	Реализация товаров	14 287 272,73
04.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2025 № С04/04-0002	Реализация товаров	4 927 272,73
04.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2025 № С04/04-0005	Реализация товаров	3 967 545,46

04.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 04.04.2025 № С04/04-0006	Реализация товаров	496 363,64
07.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2025 № С07/04-0001	Реализация товаров	11 983 636,36
07.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2025 № С07/04-0002	Реализация товаров	17 975 454,55
07.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2025 № С07/04-0003	Реализация товаров	2 556 999,99
07.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.04.2025 № С07/04-0004	Реализация товаров	1 054 545,45
08.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2025 № С08/04-0001	Реализация товаров	859 090,91
08.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2025 № С08/04-0002	Реализация товаров	3 757 272,72
08.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2025 № С08/04-0003	Реализация товаров	454 545,45
08.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.04.2025 № С08/04-0004	Реализация товаров	40 669,09
09.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.04.2025 № С09/04-0001	Реализация товаров	18 332 363,64
09.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 09.04.2025 № С09/04-0002	Реализация товаров	28 985 454,54
10.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2025 № С10/04-0001	Реализация товаров	568 181,82
10.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2025 № С10/04-0002	Реализация товаров	727 290,91
10.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2025 № С10/04-0003	Реализация товаров	1 510 909,09
10.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.04.2025 № С10/04-0004	Реализация товаров	5 356 818,18
11.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2025 № С11/04-0001	Реализация товаров	36 337 636,37
11.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 11.04.2025 № С11/04-0002	Реализация товаров	2 959 636,36
14.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2025 № С14/04-0001	Реализация товаров	8 165 454,54
14.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2025 № С14/04-0002	Реализация товаров	1 240 909,09
14.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2025 № С14/04-0003	Реализация товаров	2 065 818,19
14.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2025 № С14/04-0004	Реализация товаров	6 374 727,27
14.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 14.04.2025 № С14/04-0005	Реализация товаров	1 259 090,91
15.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2025 № С15/04-0001	Реализация товаров	27 927 272,73
15.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2025 № С15/04-0002	Реализация товаров	9 454 545,45
15.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2025 № С15/04-0003	Реализация товаров	1 045 454,55
15.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2025 № С15/04-0004	Реализация товаров	1 178 181,82
15.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.04.2025 № С15/04-0005	Реализация товаров	7 144 545,45
16.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2025 № С16/04-0001	Реализация товаров	9 509 090,90
16.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2025 № С16/04-0003	Реализация товаров	1 654 545,45
16.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2025 № С16/04-0004	Реализация товаров	92 363,64
16.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.04.2025 № С16/04-0005	Реализация товаров	12 552 909,09
17.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 17.04.2025 № С17/04-0001	Реализация товаров	9 818 181,82

18.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.04.2025 № С18/04-0001	Реализация товаров	940 909,09
18.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 18.04.2025 № С18/04-0002	Реализация товаров	7 422 727,27
21.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2025 № С21/04-0001	Реализация товаров	356 363,64
21.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.04.2025 № С21/04-0002	Реализация товаров	589 090,91
24.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 24.04.2025 № С24/04-0001	Реализация товаров	4 537 272,73
25.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2025 № С25/04-0001	Реализация товаров	2 820 363,64
25.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 25.04.2025 № С25/04-0002	Реализация товаров	4 729 545,46
28.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 28.04.2025 № С28/04-0001	Реализация товаров	20 000,00
30.04.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 30.04.2025 № С30/04-0001	Реализация товаров	2 290 909,09
05.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2025 № С05/05-0001	Реализация товаров	616 909,09
05.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2025 № С05/05-0002	Реализация товаров	940 909,10
05.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 05.05.2025 № С05/05-0003	Реализация товаров	1 745 454,55
07.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2025 № С07/05-0001	Реализация товаров	3 163 636,36
07.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2025 № С07/05-0002	Реализация товаров	267 272,73
07.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 07.05.2025 № С07/05-0003	Реализация товаров	57 272,73
08.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 08.05.2025 № С08/05-0001	Реализация товаров	8 238 109,09
10.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 10.05.2025 № С10/05-0001	Реализация товаров	4 733 545,46
12.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 12.05.2025 № С12/05-0001	Реализация товаров	10 109 090,91
13.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 13.05.2025 № С13/05-0001	Реализация товаров	1 318 181,82
15.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 15.05.2025 № С15/05-0001	Реализация товаров	62 727,27
16.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 16.05.2025 № С16/05-0001	Реализация товаров	334 545,45
20.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 20.05.2025 № С20/05-0001	Реализация товаров	1 672 727,27
21.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.05.2025 № С21/05-0001	Реализация товаров	421 818,18
21.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.05.2025 № С21/05-0002	Реализация товаров	79 090,91
21.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 21.05.2025 № С21/05-0003	Реализация товаров	836 363,64
26.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.05.2025 № С26/05-0001	Реализация товаров	8 779 090,91
26.05.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.05.2025 № С26/05-0002	Реализация товаров	35 142 727,27
26.06.2025	Реализация (акт, накладная, УПД) от 26.06.2025 № С26/06-0001	Реализация товаров	1 259 090,91
01.09.2025	Корректировка реализации от 01.09.2025 № 0С00-000001	Корректировка реализации	-1 259 090,91
Итого			**1 317 117 814,52**

В бухгалтерской отчётности **прочие доходы** и связанные с ними **прочие расходы,**

возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развёрнуто за исключением, валютно-обменных операций и когда такой порядок установлен федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Внереализационные доходы – 175806110-72 рублей , в том числе:

Статьи доходов	Всего доходы сч.91.01	В том числе не учитываемые в целях н/обл
Проценты к получению (уплате) по договору займа	780 602,74	0
Премия, полученная от поставщика за выполненный объем продаж	108 408 285,10	0
Просроченная задолженность покупателя (007) поступила на р/счет	32 000,00	0
Проценты к получению (депозиты, договор банковского счета)	37 631 108,07	0
Проценты к получению, уплате	28 827 954,62	0
Резерв по оплате отпусков	126 160,19	0

Внереализационные расходы – 6127080-85 рублей, в том числе:

Статьи расходов	Всего расходы сч.91.02	В том числе учитываемые в целях н/обл
НДС по расходам, не учитываемым	214 474,36	
НДС, выделенный в чеках, отсутствует с/ф	6 925,61	
Представительские (расходы)	510 951,02	69658,59
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,01	
Расходы на услуги банков	60 894,51	60894,51
Расходы, не дооформлены документы, не учитыв. в целях налогообложения	520 000,00	
Резерв по оплате отпусков	274 605,00	
Резервы по сомнительным долгам	4 480 000,00	
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не учит)	51 555,34	
услуги банка	550,00	550
Штраф административный за нарушение правил дорожного движения	7 125,00	

Себестоимость товаров, реализованных в 2025г. составила 1073503752-83 рублей.

Издержки обращения в торговле (сч.44.01) -12186724-63 рублей, это совокупные расходы на продажу, включая транспортные затраты. В бухгалтерском учете транспортные расходы по доставке товаров (ТЗР) считаются прямыми расходами, учитываются на счете 44, а при закрытии месяца распределяются между проданными товарами и остатком товаров на складе, в том числе за 2025г. транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам, составили 2353070-64 рубля.
Косвенные расходы в БУ составили 9899970-09, в НУ – 8356865-61.

Учет НДС

Расчет доли вычетов по НДС за 2025г.:

	к уплате	к возмещению	итого по декларации к уплате	% (в норме 89%)
1кв.2025	137898037	133271863	4626174	96,64522128
2кв.2025	52030130	46770312	5259818	89,89082288
3кв.2025	3033920	533612	2500308	17,58820272
4кв.2025	70770559	54250329	16520230	76,65663486

Итого	263732646	234826116		28906530	89,03945703

Транспортный налог за 2025г.

Наименование, обьект	Дата постановки на учет	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрационный знак	Налоговая база	Налоговая ставка	Сумма налога
Nissan X-Trail	08.12.2021	53001	Z8NTBNT32ES147175	Nissan X-Trail	В409ЕК122	171,3	25	4 283
Автопогрузчик KOMATSU FG15C-20 Б/У	31.12.2019	53004	зав.номер 671623	Автопогрузчик KOMATSU бензиновый FG15C-20	тип3 код 22 серия ЕК №9109	47,99	25	1 200
Geely Monjaro	17.09.2024	53001	vin: LB37852D5RS096719	Geely Monjaro (бензиновый)	Н104НН22	175квт*1,3596 = 237,9	60	14274

Итого 19757 руб.

Учет налога на прибыль

Налог на прибыль определяется по данным налогового и бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете налог на прибыль составляет:

(90 счет) 1448829596 (Выручка по деятельности с основной системой налогообложения) за минусом НДС (10%) -131711781,48 = 1317117814-52 (**1317118** тыс.руб.)

Издержки обращения 12186724-63 **(12187 тыс.руб.)**, в т.ч. – 2353070-64 транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары (44.01 счет), косвенные расходы в БУ – 9899970-09 (в НУ косвенные расходы 8356865-61)

Себестоимость реализованных товаров – 1073503752-83 (**1073504** тыс.руб.)

Прибыль от продаж (90сч.) **231427** тыс.руб.

+ Прочие внереализационные доходы (91 счет) 175806110,72 (**175806** тыс.руб)

- Внереализационные расходы 6127080-85 (**6127** тыс.руб.)

Итого за 2025г. прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете (стр.2300 Отчета о финансовых результатах): 1317118 – 12187 – 1073504 + 175806 – 6127 = **401106** тыс.руб.

В бухгалтерском учете налог на прибыль за 2025г: 401106*25% = 100277 тыс.руб.

В налоговом учете доходы 1317118 – 10710 (косв.8357+транс.2353) – 1073504 +175806 -131 = 408579 тыс.руб.

В налоговом учете налог на прибыль 408579*25% = 102145 тыс.руб.

Разница между бухгалтерским налогом на прибыль и отраженным в налоговом учете налоге на прибыль: 100276 – 102145 = **1868** тыс.руб., в том числе:

- ПНО - 369 тыс.руб. (1477*25%=369) - не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли коммерческие расходы,

- ПНО- 1499 тыс.руб. (6121-131=5996*25% = 1499 тыс.руб.) не учитываемые в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли внереализационные расходы - это постоянная разница, связанная с непризнанием для целей налогообложения расходов, сумма, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Информация о не типичных фактах финансово-хозяйственной деятельности, которые оказывают влияние на понимание отчетности

В «Отчете о финансовых результатах» за 2025г.по стр.2520 отражена сумма до начисленного после утверждения отчетности за 2024г. НДФЛ за предыдущий год, в том числе: ранее было начислено 204423руб. До начислено +650000(13%)+ 18033000(15%) =

=18683000 руб. (**18683** тыс.руб.)

6. Информация о связанных сторонах

Единственным участником, единственным аффилированным лицом Общества с ограниченной ответственностью «Эпоха Агро», единственным бенефициарным владельцем является Руденко Владимир Иванович, являющийся одновременно руководителем организации.

Дочерних, зависимых и других связанных с бенефициаром сторон (юридических или физических лиц) не имеется.

7. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные активы.

Обеспечения (полученные и выданные) — это гарантии исполнения обязательств (залоги, поручительства, гарантийные платежи), учитываемые на забалансовых счетах: **008** (Полученные) и **009** (Выданные). Они отражаются в учете в сумме обязательств по договору, залогу или гарантии, помогая оценить риски

Информация о движении обеспечений полученных.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество выступает (или собирается выступить) истцом в нескольких судебных (арбитражных) разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество продолжает проводить оценку влияния данных судебных и арбитражных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества. Имеются претензии к должникам – покупателям, чей долг числится в составе сомнительной задолженности, по счету 63 на сумму 4480000-00 руб.

Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не выступает ответчиком в каких-либо судебных (арбитражных) разбирательствах. За весь период с момента регистрации общества претензий или исков к Обществу, которые могли бы оказать какое-либо существенное или не существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, никто не предъявлял.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Страховые и региональные риски.

Свою основную деятельность ООО «Эпоха Агро» осуществляет на территории Российской Федерации. Сложившаяся экономическая ситуация в России на фоне геополитического конфликта в Украине может в будущем негативно повлиять на финансовое положение Общества, результаты деятельности и экономические перспективы развития бизнеса.

Руководство Общества следит за состоянием развития текущей ситуации и принимает меры, при необходимости, для минимизации любых негативных последствий насколько это возможно. Дальнейшее негативное развитие событий в политических, макроэкономических условиях и/или условиях внешней торговли может и дальше негативно влиять на финансовое состояние и результаты деятельности Общества таким образом, что в настоящее время риск не может быть определен.

В целом Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости в данных условиях.

Финансовые риски.

Риски, связанные с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют минимальны в связи с незначительной долей договорных обязательств, предусматривающих расчёты в иностранной валюте и/или ее рублёвом эквиваленте.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путём установления максимального периода оплаты от одного месяца до полугода в связи с сезонным характером торговых операций.

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход руководства к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию.

Правовые риски.
Деятельность Общества мало подвержена правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин. Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Изменения требований по лицензированию на Общество не влияют, деятельность общества не подлежит лицензированию. Изменение судебной практики может повлиять на деятельность, но не в значительной степени, так как Общество старается решать все возникающие споры в претензионном порядке.

Риск потери деловой репутации.
Риск потери деловой репутации для Общества - риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в рыночной среде негативного представления о качестве и безопасности выпускаемой продукции.
Управление риском потери деловой репутации осуществляется Обществом в целях снижения возможных убытков, сохранения и поддержки деловой репутации перед клиентами, участниками, органами государственной власти и местного самоуправления. Общество, кроме постоянного повышения уровня безопасности и надежности продукции, выполняет комплекс мероприятий, направленных на повышение информационной прозрачности и открытое взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами.

9. События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности
В период с января по 10 марта 2026 года (дата составления пояснений) заёмные средства Обществом не привлекались.

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место иные факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

10. Информация о прекращенных видах деятельности
В отчетном периоде у Общества прекращенных видов деятельности не было.

11. Информация об участии в совместной деятельности
В отчетном периоде предприятие не заключало договора совместной деятельности.

12. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

13. Информация о непрерывности деятельности

Общество в течение следующих 12 месяцев и будущем не планирует ликвидацию предприятия

Генеральный директор _____ /Руденко В.И./
ООО «Эпоха Агро»



10 марта 2026 года
(дата составления пояснений)