

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

### 1. Сведения об организации (п. 46 ФСБУ 4/2023)

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТД "АГРОКОМБИНАТ "ДЗЕРЖИНСКИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5029206003

Юридический адрес организации: 143003, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ОДИНЦОВСКИЙ, Г ОДИНЦОВО, УЛ МАРШАЛА НЕДЕЛИНА, Д. 6А, ПОМЕЩ. 309

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая мясом и мясными продуктами (ОКВЭД 46.32).

Размер уставного капитала организации: 10 000 рублей 00 копеек. Оплачен в полном размере.

Участники общества: ОАО «Агрокомбинат Дзержинский» -доля 100%

ООО «ТД «АГРОКОМБИНАТ «ДЗЕРЖИНСКИЙ» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в г. Москва.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 13 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТД «АГРОКОМБИНАТ «ДЗЕРЖИНСКИЙ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал в размере 10 000 руб. оплачен полностью.

### Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах:

На 31 декабря 2025г. конечных бенефициаров -физических лиц нет.

Связанными сторонами являются:

Наименование связанной стороны	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом	такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом	Виды и объемы операций
Директор ООО ТД «Агрокомбинат «Дзержинский»	Лицо осуществляет полномочия единственного исполнительного органа Сюльжин А.А.	-	да	Информация о вознаграждениях, которое руководство получает за свою деятельность, начисленный НДФЛ и страховые взносы.
ОАО «Агрокомбинат Дзержинский»	Учредитель с долей 100%	да	да	100% годового оборота организации

Открытое акционерное общество «Агрокомбинат «Дзержинский» (УНП 600112292) является коммерческой организацией с долей собственности государства 94%.

### Сведения об аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирм «АНИКА-АУДИТ»

Место нахождения: 111402, г. Москва, Жемчужовой ал., д.5, к.2, пом.109, комн.3

ИНН 7720259803

КПП 772001001

ООО «Аудиторская фирма «АНИКА-АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов

Аудиторской Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторский организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 10.11.2016г. за основным регистрационным номером 11606054848

## Раздел 2 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТД «АГРОКОМБИНАТ «ДЗЕРЖИНСКИЙ», утверждена приказом Общества № 70 от 21.12.2022 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, актуализирована приказами № 25 от 24.12.2024г., № 14 от 27.02.2025г.

### Основные положения учетной политики Общества.

Организация применяет автоматизированную форму учёта. Учёт ведается в программе 1С Бухгалтерия 8.3

#### Организация ведения бухгалтерского учета

Замены первоначально представленной бухгалтерской отчетности за 2025год (п. 8 ПБУ 22/2010) не производилось..

2.1. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации.

2.2. Обработка учетной информации

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1с 8.3 КОРП.

Бухгалтерский учет ведется с применением Рабочего Плана счетов.

Информация о порядке признания выручки организации (п. 17. ПБУ 9/99) и классификации доходов на выручку и прочие доходы организации (п. 18. ПБУ 9/99)

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и учетной политикой организации, порядок признания выручки и классификация доходов проводятся в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете", ПБУ 9/99 (п. п. 17 и 19), а также с учетными стандартами, действующими для организаций на общей системе налогообложения.

1. Признание выручки

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в бухгалтерском учете на основании следующих критериев:

- Передача рисков и вознаграждений: Выручка признается в момент передачи рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на товар, или в момент выполнения работы (услуги).
- Поступление денежных средств или их эквивалентов: Ожидается поступление денежных средств или их эквивалентов, связанных с реализацией товара (работы, услуги).
- Существование надежной оценки выручки: Должна быть обеспечена возможность надежной оценки суммы выручки.

2. Классификация доходов

Доходы организации делятся на следующие категории:

- Выручка: Доходы от основной деятельности организации, связанные с реализацией товаров, работ, услуг.
- Прочие доходы: Доходы, не относящиеся непосредственно к основной деятельности, включая:
  - Доходы от аренды;
  - Проценты и штрафы к получению;
  - Доходы от курсовых разниц;
  - Прочие доходы.

Все доходы отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, принятом в организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" (без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы").

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Затраты на выпуск (приобретение) SIM-карт отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Они относятся к расходам на услуги связи, включаются в коммерческие расходы (сч. 44) и детализируются в разделе «Расходы по обычным видам деятельности».

### 3. Учетная политика

Организация применяет метод начисления при признании и учете выручки и доходов. Это означает, что выручка и прочие доходы признаются в отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, вне зависимости от времени поступления денежных средств.

### 4. Заключение

Таким образом, порядок признания выручки и классификация доходов в компании строго регламентируется действующим законодательством и учетной политикой организации. Эти меры позволяют обеспечить прозрачность и достоверность финансовой отчетности, соответствующие требованиям налогового законодательства и стандартам бухгалтерского учета.

О создании резервов: резерва отпусков и резерва по сомнительным долгам (п.22 ПБУ 10/99)

В соответствии с законодательством Российской Федерации и учетной политикой организации, а также с учетом общепринятых принципов бухгалтерского учета, в нашей организации осуществляется создание резервов для обеспечения учета расходов на будущие периоды. В данной записке рассматриваются резервы по отпускным обязательствам и резервы по сомнительным долгам.

#### 1. Резерв отпусков

Создание резерва отпусков направлено на достоверное отражение обязательств организации перед работниками по оплате отпусков. Основные положения учета резерва отпусков:

- **Размер резерва:** Резерв по отпускам определяется на основе суммы ожидаемой выплаты отпускных, исходя из средней заработной платы сотрудников и ожидаемого количества дней, которые они будут использовать в виде оплачиваемых отпусков.
- **Срок создания:** Резерв формируется ежемесячно в течение отчетного года и пересматривается в конце каждого отчетного периода. При этом принимаются во внимание изменения в числе сотрудников и размере заработной платы.
- **Учет в бухгалтерском балансе:** Резерв отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов затрат.

На 01.01.2025 года резерв отпусков сформирован в сумме 693 467 руб., на 31.12.2025 г. сумма резерва отпусков составила 892 526 руб.

#### 2. Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется в целях более надежной оценки активов и адекватного учета возможных потерь от безнадежных дебиторских задолженностей. Основные положения учета резерва по сомнительным долгам:

- **Определение резерва:** Резерв создается на основе анализа дебиторской задолженности, с учетом вероятности взыскания и сроков задолженности. Дебиторская задолженность классифицируется по срокам: до 180 дней, от 180 до 365 дней и свыше 365 дней. Для каждой группы устанавливается свой процент резерва. Применяется индивидуальный подход при формировании резерва по сомнительным долгам — это оценка вероятности взыскания задолженности по каждому конкретному дебитору, а не общим сроком просрочки. Он базируется на инвентаризации, анализе финансового состояния контрагента, наличии залога, писем о намерении погасить долг и судебных перспектив, что позволяет точнее отразить реальную картину в финансовой отчетности.
- **Формирование резерва:** Резерв формируется по итогу отчетного периода и пересматривается при наличии объективных данных, свидетельствующих о необходимости его изменения.

• Учет в бухгалтерском балансе: Сумма резерва по сомнительным долгам отражается по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и уменьшает значение активов, отражая более точную оценку дебиторской задолженности.

На 01.01.2025 года резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 1 389 580 руб., на 31.12.2025 г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 4 546 792,38 руб.

Доходами, не включаемые в налогооблагаемую базу, являются восстановление в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в сумме 1 000 000 руб. (погашение долга ИП Ксендзова И.В.)

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" организация отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО), возникающие из-за временных разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

1. Отложенные налоговые активы ОНА (увеличивают):

На конец отчетного периода сформированы отложенные налоговые активы в размере 1 081 378,80 руб., в т.ч. резерв ежегодных отпусков 1 004 807,26 руб.  
резерв по сомнительным долгам 76 571,54 руб.

2. Отложенные налоговые обязательства ОНО (уменьшение):

На конец отчетного периода сформированы отложенные налоговые обязательства амортизация в размере 276 014,66 руб.

3. Текущий налог на прибыль:

Текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, составил 2 947 316 руб.  
Сумма налога на прибыль к уплате по данным налогового учета составила 2 947 316 руб.

4. Расходы (доходы) по налогу на прибыль:

В отчете о финансовых результатах отражены расходы (доходы) по налогу на прибыль в сумме 2 947 316 руб., которые включают в себя текущий налог на прибыль: 2 947 316 руб.

Изменение отложенных налоговых активов 2 228 621,86 руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств 1 631 013,89 руб.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) сформировано в сумме 267 051 руб. \* 25% = 66 763 руб.

3. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета

2.3.1. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа с использованием электронной подписи. Если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается копия такого документа на бумажном носителе.

2.3.2. Формы первичных документов

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ, и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно. В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов.

2.3.2.1. С целью отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), рекомендованную ФНС России в письме от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@.

Таковыми фактами являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуг;

2.3.2.2. В случаях поставки товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору и т.п. первичные учетные документы (при условии составления их на отчетную дату) составляются с периодичностью один раз в сутки.

2.3.2.3. Первичные учетные документы, подлежащие составлению при оформлении длящихся фактов хозяйственной жизни, к которым относятся:

- начисление процентов;
- начисление амортизации;
- изменение стоимости активов и обязательств;

2.3.2.4. В случае необходимости и по согласованию с контрагентом несколько связанных фактов хозяйственной жизни могут быть оформлены одним первичным учетным документом.

2.3.2.5. В качестве первичных учетных документов могут быть использованы оправдательные документы, составленные или полученные в процессе деятельности организации, без оформления на его основе

специального первичного учетного документа, при условии, что оправдательные документы содержат все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

К таким документам могут быть отнесены: договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет и другие документы, используемые для оформления гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами.

2.3.2.6. Внесение исправлений в первичный документ, составленный на бумажном носителе, осуществляется корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста и (или) суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью "Исправлено", содержит дату исправления, подписи лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.3.2.7. При обнаружении неточностей в первичном документе, составленном в виде электронного документа, исправления вносятся путем составления нового (исправленного) документа, в котором указаны:

- сведения о том, что он подготовлен взамен первоначального электронного документа;
- дата внесения правок;
- электронные подписи лиц, исправивших документ, а также их должности, ФИО или прочие данные, позволяющие их идентифицировать.

2.3.2.8. В случаях изменения стоимости переданных товаров (работ, услуг, имущественных прав) после их отгрузки и выставления первичного учетного документа и счета-фактуры на эту отгрузку, в том числе с применением формы универсального передаточного документа (УПД), организация применяет форму универсального корректировочного документа, рекомендованную в письме ФНС России от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

2.3.3. Формы регистров бухгалтерского учета

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета. Перечень регистров бухгалтерского учета и образцы их форм приведены в учетной политике.

2.3.4. Режим оформления

Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажном носителе (распечатываются) по окончании отчетного периода, не позднее 30 дней.

2.3.5. Внесение исправлений в регистры

2.3.5.1. При обнаружении неточностей, ошибок в регистре бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, исправления в него вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста и (или) суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление сопровождается надписью "Исправлено", содержит дату исправления, подписи лиц, составивших регистр, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

2.3.6. Право подписи

Предоставить право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета должностным лицам.

2.4. Правила документооборота

Порядок оформления, представления документов и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота.

2.5. Осуществление внутреннего контроля

Внутренний контроль в организации осуществляется назначенным лицом Учредителя.

2.5.1. Порядок осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации регулируется Чек-лист внутреннего контроля.

2.6. Определение порядка инвентаризации

Сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, за исключением обязательного проведения инвентаризации, определены в учетной политике.

2.7. Передача документов при смене руководства

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя организации определен перечнем (акт приема-передачи).

2.8. Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

2.9. Критерии существенности

2.9.1. Показатель отчетности

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

2.9.2. Ошибка в учете и отчетности

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

2.10. Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий) осуществляется ежедневно.

Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется Сервер.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является системный администратор.

#### **Основные средства**

- Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/01, применяется к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.
- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.
- При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет менее 20% от величины большего срока.
- Переоценка ОС не производится. Информации об обесценении основных средств (п. 47 ФСБУ 6/2020) нет. Резерв под обесценение основных средств не создавался.
- Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
- Затраты по ремонту (текущему и капитальному) ОС включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде их осуществления.
- Обесценения ОС не выявлено.

#### **Материалы**

- Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

- Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.
- Оценка материалов, отпущенных для производства строительных работ (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. (Встроенный программный продукт 1С бухгалтерия).
- Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией внесены следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021г:

- не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;
- оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

После изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение материалов не создается.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Договор лизинга ПУБ 1483-ДП/ЮЛ от 11.11.2024 закончился 10.11.2025г.

Фактическая стоимость процентов по обязательствам рассчитана в сумме 939 903,45 руб.

## Основные положения учетной политики для целей налогового учета

### **Организация ведения налогового учета**

1. Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба.

3. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением 1с 8.3 КОРП.

4. В качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета.

5. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

6. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот осуществляется в соответствии с Графиком документооборота .

Под учетной политикой для целей налогообложения понимается совокупность установленных Предприятием способов ведения налогового учета – сбора информации, ее формирования и группировки в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством о налогах и сборах к формированию налоговой базы по налогам (сборам), обязанность по уплате которых несет Предприятие, в целях их достоверного и своевременного исчисления и уплаты.

Учетная политика для целей налогообложения для Предприятий сформирована в части ее организационных и методологических аспектов.

**Организационные аспекты** состоят из приемов и методов организации технологического процесса учетных служб Предприятия, направленных на обеспечение исполнения Предприятием обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах.

**Методологические аспекты** представляют собой описание применяемых Предприятием способов ведения налогового учета, формирования объектов налогообложения, порядка определения налоговой базы в отношении каждого конкретного налога (платежа).

При формировании учетной политики для целей налогообложения Обществом сделан обоснованный выбор способов ведения налогового учета и исчисления налогов (сборов).

**Цели и задачи налогового учета**

Налоговый учет осуществляется в целях:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых Предприятием в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей в целях контроля за полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и сборов.

Основной задачей налогового учета является подготовка достоверных данных о деятельности Предприятий, на основе которых формируются показатели, необходимые для исчисления и уплаты налогов (сборов).

Для определения налоговой базы по налогам (сборам) Предприятием используются:

- данные регистров бухгалтерского учета;
- данные регистров налогового учета.

Система налогового учета на Предприятии совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки отражения, установленного правилами бухгалтерского учета.

Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно, как данные налогового учета, при предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету и Положением об учетной политике Предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Представительские расходы, расходы на рекламу, подготовку кадров осуществляется в пределах норм и нормативов согласно действующему законодательству.

Для рациональной организации бухгалтерского учета и своевременного формирования пояснений к бухгалтерской и налоговой отчетности применяется номенклатура статей затрат в разрезе наименований и экономических элементов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Право подписи первичных документов определяет руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах при отсутствии расхождений между показателями бухгалтерского и налогового учета и в регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных приказом.

Все учетные документы хранятся в течение 5 лет.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию по срокам, предусмотренным законодательством.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. При необходимости, а также при смене материально-ответственных лиц, инвентаризация может проводиться по решению руководства. Результаты инвентаризации оформляются унифицированными формами, утвержденными Постановлениями Госкомстата РФ, действующими на момент проведения инвентаризации.

Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из централизованно установленных норм по законодательству. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями предприятий – изготовителей.

Срок полезного использования объекта указывается в акте приема-передачи основных средств формы № ОС-1. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются в бухгалтерском и налоговом учете на расходы по мере принятия к учету.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществлять на счете 91.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производить в случаях, установленных законодательством.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Процесс приобретения и заготовления материально-производственных ресурсов отражается в бухгалтерском учете на счетах 10, по фактическим затратам приобретения.

Используется метод оценки производственных запасов (сырье, материалы, топливо и т.п.), при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости.

Используется метод оценки товаров при их продаже (отпуске) по средней себестоимости.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Учет реализации товаров, работ, услуг ведется на счете 90 по каждому виду реализации. В составе выручки от реализации работ, услуг в частности учитывается:

- Выручка от реализации строительно-монтажных работ;
- Прочие услуги.

Иные доходы, отнесенные к выручке от реализации в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 15%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме № 1 – валюта баланса и отдельная статья;
- в форме № 2- сумма доходов и расходов организации.

Учет прямых затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство».

Косвенные расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в виде сальдо по счету 20.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ и услуг) относятся:

- материальные расходы, за исключением общехозяйственного назначения;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ и услуг) за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров, работ и услуг, кроме сотрудников АУП;
- суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда.
- услуги, оказанные привлеченными субподрядными организациями.

Выполнение работ (работ, услуг) отражается в учете с применением счетов 62 и 90.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском отчете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию равномерно в течении периода к которому они относятся.

Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета, а также регистров, разработанных организацией с необходимыми реквизитами по правилам статьи 25 Налогового Кодекса РФ.

#### **Операции со связанными сторонами**

В 2025 году была выплачена заработная плата исполнительному органу в размере 3 121 781 руб., начислены и уплачены НДФЛ в размере 420 267 руб., и страховые взносы в размере 936 534 руб.

Размер поставок товара за 12 мес. 2025 года от учредителя в сумме 3 150 680 500,73 руб.

## **Прочее**

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Обществом проводится анализ экономической ситуации, сложившейся в результате проведения Специальной Военной Операции с конца февраля 2022г. и введения в отношении Российской Федерации иностранными государствами санкционных ограничений. Руководство Общества считает, что описанные обстоятельства не оказывают влияния на финансовое положение Общества и результаты деятельности в 2025 году.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Руководство предполагает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов, Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В связи с особенностями формирования бухгалтерской отчетности в автоматизированной системе 1С:Предприятие 8.3 КОРП, исключающей возможность технического удаления пустых строк в утвержденных формах (Баланс/ОФР), в отчетности за 2025год присутствуют строки с нулевыми значениями. Отсутствие данных в указанных строках означает отсутствие соответствующих активов, обязательств или показателей деятельности в отчетном периоде и не свидетельствует об ошибках в учете.

## **Информация о прогнозируемых рисках**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски (отраслевые, правовые, финансовые и пр.), способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, а также разрабатывает и реализует меры внутреннего контроля потенциальных рисков в направлении повышения эффективности и результативности операционной деятельности, достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, соответствия действующим нормам законодательства.

## **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

На момент подписания отчетности существует ухудшение экономической ситуации в связи с введением санкций против РФ. Руководство Общества не даёт количественную оценку такого влияния и рассматривает указанные события как не корректирующие события после отчетной даты.

Директор ООО ТД «Агрокомбинат «Держинский»

Сюльжин А.А.

«16» февраля 2026г.