

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

1. Виды деятельности

Виды деятельности общества:

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных,
Производство масел и жиров,
Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах,
Предоставление услуг по перевозкам,
Деятельность по складированию и хранению.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Основные элементы учётной политики:

Руководитель Общества единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется бухгалтерское программное обеспечение 1С

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – ежегодно в течение четвертого квартала;
- капитальных вложений – ежегодно в течение четвертого квартала;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе и находящихся на ответственном хранении у материально-ответственного лица, за исключением основного сырья и готовой продукции – ежегодно в течение четвертого квартала и при движении ТМЦ и МОЛ;
- основного сырья и готовой продукции – по мере необходимости (по приказу руководителя) и при нулевых остатках в разрезе склада и вида сырья, ежегодно в течение четвертого квартала;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- заемных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- прочего имущества (товаров отгруженных, материалы в пути, денежных средств на счетах в банках и др.) – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По решению руководства Общества могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Учетная политика Общества может изменяться, если:

- происходят изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- Обществом разработаны новые способы ведения учета. Применение нового способа ведения учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенно изменяются условия деятельности Общества (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.).

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года если иное не обуславливает _____ причиной такого _____ изменения.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество соблюдает следующие принципы:

- отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях;
- достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- последовательность, т.е. соблюдение принятого Обществом содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- рациональность означает, что затраты на сбор и обработку информации не должны превышать выгоды, получаемые Обществом от ее представления;
- статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

Общество признает существенной сумму по определенной статье отчетности,

отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Основные средства:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным различием сроков полезного использования признается отнесение отдельных частей одного объекта к различным амортизационным группам, установленным Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002г.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, земельные участки, объекты природопользования);

- амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- в разрезе мест хранения, эксплуатации (аналитический признак «Подразделения») в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации и материально – ответственных лиц. В качестве основных средств в запасе учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующее монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями. Вышеназванные активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если

его стоимость больше 100 000 руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 руб.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, в соответствии с нормами законодательства РФ.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, утверждается «Актом о приеме-передаче объекта основных средств» формы ОС-1.

Элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ амортизации) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объектов основных средств. Проверка проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По основным средствам, бывшим в употреблении срок полезного использования определяется как разница общего срока использования и фактически отработанного времени данного имущества у предыдущих собственников. Документами, служащими основанием для определения срока эксплуатации объекта основных средств предыдущими собственниками, служат:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств формы ОС-1;
- технический паспорт имущественного объекта (его копия либо выписка из него с указанием года создания);
- справка о техническом состоянии объекта.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то Общество определяет срок его полезного использования в общеустановленном порядке аналогично как для новых основных средств.

В случае, когда срок фактического использования данного имущества окажется равным или превышающим общий срок его полезного использования, Общество определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом вышеназванных положений.

Срок полезного использования определяется на основании Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или неспособен приносить Обществу экономические выгоды (доходы) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода.

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении реконструкции;
- и в иных случаях.

Списание в результате продажи отражается как доходы от продажи в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств, внесенных в качестве добавочного капитала, переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

При выбытии на основании договора купли-продажи объекта недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, на дату составления Акта приемки-передачи производится списание остаточной стоимости объекта в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно в бухгалтерском учете отражается прочий доход от продажи объекта недвижимого имущества (кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к

арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если в течение срока аренды Общество осуществляло какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.) на сумму не более 100 000 руб. и договором аренды не предусматривается их компенсация, они включаются в состав текущих расходов.

Если в течение срока аренды Общество осуществляло какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.) на сумму более 100 000 руб. и договором аренды не предусматривается их компенсация, они принимаются к учету, как амортизируемое имущество, и амортизируется согласно СПИ.

Нематериальные активы:

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются на 97 счете:

- сроком использования до 12 месяцев (включительно) независимо от стоимости. Вид актива = Прочие оборотные активы

- сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей. Вид актива = Прочие внеоборотные активы

Наличие и движение результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;

- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из

первоначальной стоимости.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной.

Организация проверяет элементы амортизации объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

Амортизация способом уменьшаемого остатка начисляется следующим образом: балансовая стоимость объекта НМА на начало месяца за минусом его ликвидационной стоимости умножается на коэффициент ускорения и делится на оставшийся срок полезного использования (в месяцах).

При определении суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент от 1,5 до 3 (устанавливается при принятии к учету каждого объекта исходя из ожидаемой динамики поступления экономических выгод от его использования).

В течение последних четырех месяцев срока полезного использования остаток подлежащей амортизации суммы списывается равными частями.

Финансовые вложения:

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Обществу права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- начисленные до принятия к учету финансовых вложений проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих финансовых вложений;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной (складочный) капитал признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из рыночной цены аналогичных ценностей.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставной (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии финансовых вложений в качестве вклада в уставной (складочный) капитал, счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется только для учета разницы между денежной оценкой вклада и учетной стоимостью передаваемых финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также по вкладам в уставные (складочные) капиталы, за исключением акций акционерных обществ, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады **Общества** в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются *по первоначальной стоимости* каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям **Общества** признаются *прочими доходами*.

Расходы **Общества**, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются прочими расходами организации.

Фьючерсы

Фьючерсы являются особым видом сделок, не указанных в ГК РФ, но не запрещенных действующим законодательством. Фьючерс не является ни ценной бумагой, ни имуществом, ни каким-либо видом имущественных прав. Это сделка, создающая или прекращающая имущественные права. Поэтому фьючерсы не ставятся на баланс как финансовый актив, приносящий доход, а отражаются через счет 76 как дебиторская задолженность.

Для учета положительной и отрицательной вариационной маржи общество использует счет 97 «Расходы будущих периодов», субсч. «Отрицательная вариационная маржа» и счет 98 «Доходы будущих периодов», субсч. «Положительная вариационная маржа» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае если по итогам торгов расчетная палата перечисляет участникам торгов положительную маржу, то производится запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты с биржами» (субсч. «Расчеты с брокерами по биржевым сделкам»)

К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов», субсч. «Положительная вариационная маржа».

Если по итогам торгов участник, наоборот, должен уплатить денежные средства, то списание суммы отрицательной вариационной маржи производится записью:

Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов», субсч. «Отрицательная вариационная маржа»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты с биржами» (субсч. «Расчеты с брокерами по биржевым сделкам»).

При закрытии позиции (фьючерсного контракта) суммы накопленной вариационной маржи списываются на финансовые результаты отчетного периода:

1. сумма накопленной положительной вариационной маржи записью:

Д-т 98 «Доходы будущих периодов», субсч. «Положительная вариационная маржа»

К-т 91.01 «Прочие доходы и расходы»;

2. сумма накопленной отрицательной вариационной маржи записью:

Д-т 91.02 «Прочие доходы и расходы»,
К-т 97 «Расходы будущих периодов», субсч. «Отрицательная вариационная маржа».

Материально-производственные запасы:

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ), согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве материально-производственных запасов является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 06/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество осуществляет надлежащий контроль их движения на забалансовом счете пообъектно в разрезе материально ответственных лиц. Списание с забалансового счета осуществляется на основании документов на списание.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Общество:

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет вклада в уставный капитал;
- получение по договору дарения или безвозмездно;
- в результате ликвидации при демонтаже основных средств и другого имущества;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

Расходы на содержание складского хозяйства в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а включаются в состав расходов того обособленного подразделения, которому принадлежит данный склад.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в

результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственной в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Не включаются в себестоимость приобретенных МПЗ следующие затраты:

- НДС и иные возмещаемые платежи.
- общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что должно подтверждаться соответствующими первичными документами.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Приобретение Обществом МПЗ отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается для целей бухгалтерского учета по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

- излишек – подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы;
- недостачу и порчу – возмещается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены (в т.ч. в следствии естественной убыли) или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Учет спецодежды ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе материалов учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты) по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

Учет ведется на субсчете 10.10 — «Специальная одежда и оснастка на складе», на данном счете спецодежда числится до выдачи работнику. После выдачи, до полного износа (списания) спецодежда учитывается на забалансовом счете.

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019, предусмотрен двухэтапный учет СИЗ:

- включение их в материальные запасы (Дт 10.10 — Кт 60);
- полное списание на расходы в момент выдачи работнику (Дт 20, 44, др. — Кт 10.10).

Срок использования определяется на основании Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных постановлениями Министерства труда и социального развития РФ. Предусмотренные в Типовых отраслевых нормах дежурные средства индивидуальной защиты коллективного пользования выдаются работникам

только на время выполнения тех работ, для которых они предусмотрены, или могут быть закреплены за определенными рабочими местами (например, перчатки диэлектрические - при электроустановках и т.д.) и передаваться от одного сотрудника другому. В этих случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность уполномоченных лиц.

Выдача работникам, и сдача ими средств индивидуальной защиты записываются в личную карточку работника, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"

Учет товаров:

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится:

- на счете 15.02 "Приобретение товаров", до момента фактического поступления на склад;
- на счете 41 «Товары» в момент перехода права собственности от продавца к Обществу согласно условиям договора купли – продажи и фактического поступления на склад.

Учет готовой продукции

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Принятие к учету готовой продукции, изготовленной для продажи, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

В Обществе ведется учет готовой продукции по методу полной производственной фактической себестоимости в стоимостном и натуральном выражении.

Себестоимость реализованной (переданной покупателю или первому перевозчику в соответствии с условиями договора купли–продажи) в данном месяце продукции определяется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) и списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с производством продукции.

Таковыми расходами являются для Общества расходы, непосредственно связанные с переработкой сырья, обусловленные технологией и организацией производства, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

При отражении в учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов:

- по месту возникновения затрат (подразделения);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Под прямыми расходами понимаются затраты, которые непосредственно включаются в расходы, связанные с производством продукции.

При формировании расходов Общества обеспечивается их группировка по статьям затрат и следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие расходы.

Выбранный вариант группировки и списания затрат на производство предусматривает определение полной производственной фактической себестоимости выпускаемой продукции.

Затраты, связанные с организацией производства в целом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с реализацией продукции и товаров.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44.

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

1. Общепроизводственные затраты относятся к прямым, списываются на счет 20.
2. Общехозяйственные (управленческие) расходы обособленного подразделения г. Новоалтайск подлежат списанию по методу директ-костинг на счет 90.08.1.
3. Расходы основного производства по изготовлению готовой продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Расходы будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (т.е. не имеющие отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода), которые не отвечают требованиям НМА.

Если стоимость актива не превышает 100 000 рублей, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются на 97 счете:

- сроком использования до 12 месяцев (включительно) независимо от стоимости.

Вид актива = Прочие оборотные активы;

- сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей. Вид актива = Прочие внеоборотные активы.

Расходы будущих периодов отражаются на одноименном счете 97 по каждому виду расхода.

На данных счете Общество отражает:

- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которые подлежат списанию в течение срока действия договора (указанный порядок учета относится к учету правопользователя);
- платежи за права осуществления отдельных видов деятельности, требующих лицензии, включая расходы за участие в конкурсе;
- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Компания не имеет исключительных прав, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов.
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

В момент признания расходов на основании первичных документов на их сумму дебетуется счет 97 «Расходы будущих периодов» и кредитуется соответствующие материальные счета, счета расчетов, затрат или счета учета денежных средств.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской

задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

Кредиты и займы

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых, согласно условиям договора, превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

В случае, когда Общество выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности на счетах 66, 67

Задолженность по предоставленному Обществом займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах и задолженность по начисленным процентам в иностранной валюте, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Возврат Обществом полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

- текущие расходы – тогда затраты признаются расходами того периода, в котором они произведены;
- расходы, включаемые в стоимость инвестиционного актива. К инвестиционным активам Общества относятся основные средства и нематериальные

активы;

- расходы, подлежащие включению в стоимость материально-производственных запасов, начисленные до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива и начисленные до момента принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты. Порядок исчисления процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора и срока действия договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

По выданным векселям Общество отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векселя.

Если векселя размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то сумма возникшей разницы:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, списываются одновременно в момент осуществления таких затрат и могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Финансовые результаты

Исчисление финансового результата деятельности организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В зависимости от характера и условий получения, направлений деятельности, финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата:

- от обычных видов деятельности (прибыль или убыток от продажи продукции, товаров, услуг);
- от прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от обычных видов деятельности определяется как разница между доходом от продажи выпущенной продукции (купленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) в действующих ценах без НДС, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и себестоимостью проданной продукции (товаров, продукции, работ, услуг).

Себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, признаваемых в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Классификация доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления от:

- реализации готовой продукции;
- реализации зерна, семян и кормов для сельскохозяйственных животных;
- оказание услуг приемки, перевалки и хранения.

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления, связанные участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи и иного выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров
- доходы от реализации
 1. оборудования
 2. материалов на сторону
 3. ценных бумаг
 4. прав требования дебиторской задолженности
 5. валюты
- стоимость материалов (иного имущества) при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
- курсовые разницы
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой

давности

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- поступления в возмещение причиненных организации убытков
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- иные прочие доходы
- прочие доходы не принимаемые для целей налогообложения.

Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

• расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, непосредственно связанных с производством и реализацией продукции, товаров, услуг перевалки и хранения.

Прочими расходами в Обществе являются:

- налоги и платежи, относимые за счет финансовых результатов
- государственная пошлина
- прочие налоги и платежи
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (кроме иностранной валюты).
- расходы на оценку и рекламу по продаже ОС
- проценты, уплачиваемые по продаже ОС
- прочие расходы
- реализация материалов
- реализация ценных бумаг
- реализация прав требований дебиторской задолженности
- реализация валюты
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- социальные выплаты, осуществленные в пользу работников и иных лиц
- содержание объектов социальной сферы, не формирующие доходов
- иные прочие расходы
- прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения

Расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе прочих расходов Общества отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Общество ведет следующие субсчета:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Акцизы»;
- «Экспортные пошлины»;
- «Управленческие расходы»;
- «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списываются затраты со счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по видам деятельности (номенклатурным группам).

Порядок отражения прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;

- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные различия.

Под постоянными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемым в налоговом учете;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных различиях формируется в регистрах налогового учета.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к изменению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство, в случае увеличения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Под временными различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные различия при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные различия;
- налогооблагаемые временные различия.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- прочих аналогичных различий.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии объекта актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 99.1 «Условный расход (условных доходов) по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день года.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножается на среднедневной заработок по организации и на тариф страховых взносов:

Среднедневной заработок по организации рассчитывается за 12 календарных месяцев, предшествующих моменту начисления резерва, в порядке, предусмотренном для расчета средней заработной платы для начисления отпускных.

Количество неиспользованных дней отпуска всеми сотрудниками рассчитывается на основе данных, представленных Отделом по работе с персоналом.

В бухгалтерском учете суммы, предназначенные для предстоящей оплаты отпусков, отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов, и в зависимости от того, какую деятельность осуществляет работник, они отражаются на тех или иных счетах учета затрат. При этом в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 96 - создан резерв на предстоящую оплату отпусков. Инвентаризация резерва на оплату отпусков проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если в результате инвентаризации выявится, что суммы фактически начисленного резерва превышают суммы фактических расходов на оплату отпусков за год, 31 декабря отчетного года излишне начисленная сумма резерва сторнируется. В учете это отражается проводкой:

Дебет 91 Кредит 96 - сторнирована сумма излишне начисленного резерва на оплату отпусков.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает сумму созданного резерва, в бухгалтерском учете необходимо отразить дополнительные отчисления в резерв на оплату отпусков:

Дебет 91 Кредит 96 - доначислен резерв на сумму превышения фактических расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве) над величиной резерва.

Оценочное обязательство в виде резерва на выплату годовой премии

Оценочное обязательство в виде резерва на выплату годовой премии определяется на последний день года.

Порядок выплаты премии по результатам работы года определяется нормативно-

локальным актом по организации.

Оценочные резервы. Резерв по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно, на основании положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (п. 10.2.2.)	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва утверждается руководителем.

Резервы под обесценение запасов

Резервы под обесценение запасов создается по номенклатурной единице учета соответствующего вида запасов. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов соответствующего вида запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Внесение изменений в учетную политику

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ», установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	843	(718)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	843	(722)
	За 2024 г.	135	(5)	708	-	-	(713)	-	-	-	-	-	843	(718)
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	843	(718)	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	843	(722)
	За 2024 г.	135	(5)	708	-	-	(713)	-	-	-	-	-	843	(718)

Нематериальные активы, созданные организацией, отсутствуют.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	121	125	131
в том числе: Прочие нематериальные активы	121	125	131

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	708	-	-	(708)	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	708	-	-	(708)	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	77 880	(46 062)	5 224	(6 433)	4 792	(12 798)	-	-	-	-	-	76 671	(54 069)
	За 2024 г.	75 741	(36 368)	13 039	(10 900)	3 301	(12 995)	-	-	-	-	-	77 880	(46 062)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 318	(5 318)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	7 383	(4 642)	-	-	-	(1 063)	-	-	-	-	-	7 383	(5 705)
	За 2024 г.	7 383	(3 465)	-	-	-	(1 177)	-	-	-	-	-	7 383	(4 642)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	47 338	(28 660)	282	-	-	(7 471)	-	-	-	-	-	47 619	(36 130)
	За 2024 г.	42 377	(21 135)	4 961	-	-	(7 524)	-	-	-	-	-	47 338	(28 660)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 688	(1 131)	205	-	-	(946)	-	-	-	-	-	2 894	(2 077)
	За 2024 г.	917	(323)	1 772	-	-	(807)	-	-	-	-	-	2 688	(1 131)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 521	(6 080)	-	(5 858)	4 516	(1 388)	-	-	-	-	-	4 663	(2 952)
	За 2024 г.	14 960	(6 912)	-	(4 439)	2 682	(1 850)	-	-	-	-	-	10 521	(6 080)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 429	(1 038)	-	-	-	(242)	-	-	-	-	-	1 429	(1 281)
	За 2024 г.	1 429	(732)	-	-	-	(306)	-	-	-	-	-	1 429	(1 038)
Земельные участки	За 2025 г.	1 584	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 584	-
	За 2024 г.	1 584	-	136	(136)	-	-	-	-	-	-	-	1 584	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 938	(4 511)	4 737	(575)	276	(1 689)	-	-	-	-	-	11 100	(5 924)
	За 2024 г.	7 092	(3 800)	853	(1 007)	619	(1 330)	-	-	-	-	-	6 938	(4 511)

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

4.2. Наличие и использование прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	110 168	(35 760)	61 683	(1 013)	41	(26 425)	-	-	-	170 838	(62 144)
	За 2024 г.	91 100	(13 909)	27 352	(8 284)	4 571	(26 422)	-	-	-	110 168	(35 760)
в том числе: Здания	За 2025 г.	42 894	(13 954)	24 486	-	-	(9 643)	-	-	-	67 380	(23 596)
	За 2024 г.	42 894	(5 141)	-	-	-	(8 813)	-	-	-	42 894	(13 954)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 202	(1 282)	-	-	-	(855)	-	-	-	4 202	(2 137)
	За 2024 г.	4 202	(427)	-	-	-	(855)	-	-	-	4 202	(1 282)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	63 072	(20 524)	37 197	(1 013)	41	(15 928)	-	-	-	99 257	(36 411)
	За 2024 г.	44 005	(8 341)	27 352	(8 284)	4 571	(16 755)	-	-	-	63 072	(20 524)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	129 713	103 670	114 009
в том числе:			
Здания	43 784	28 940	37 753
Сооружения	1 678	2 741	3 918
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 489	18 678	21 241
Офисное оборудование	817	1 558	593
Транспортные средства	3 776	7 361	11 823
Производственный и хозяйственный инвентарь	148	390	696
Другие виды основных средств	68 022	44 003	37 985
Неамортизируемые основные средства - всего	1 584	2 555	2 555
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	1 584	1 584	1 584
Другие виды основных средств	-	971	971

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	22 603	31 818	39 373
в том числе:			
Сооружения	1 678	2 741	3 918
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 489	18 678	21 241
Офисное оборудование	817	1 558	593
Транспортные средства	1 711	4 441	8 048
Производственный и хозяйственный инвентарь	148	390	696
Земельные участки	1 584	1 584	1 584
Другие виды основных средств	5 176	2 426	3 292
Здания	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	6 242	-	2 572	-	-	(487)	8 326	-
	За 2024 г.	8 455	-	28 150	-	-	(30 363)	6 242	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	4 025	-	2 084	-	-	-	6 109	-
	За 2024 г.	3 975	-	50	-	-	-	4 025	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	205	-	-	(205)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 772	-	-	(1 772)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	919	-	-	-	-	-	919	-
	За 2024 г.	1 197	-	17 898	-	-	(18 177)	919	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 298	-	282	-	-	(282)	1 298	-
	За 2024 г.	3 282	-	2 976	-	-	(4 961)	1 298	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 318	-	-	(5 318)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	136	-	-	(136)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	4 944	-	923	-	-	(4 162)	1 705	-
	За 2024 г.	695	-	4 824	-	-	(575)	4 944	-
в том числе: Ремонт кровли производственного помещения	За 2025 г.	3 239	-	559	-	-	(3 799)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 239	-	-	-	3 239	-
Смета № Летние путевые работы 2025 г.	За 2025 г.	-	-	363	-	-	(363)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Площадка контейнерная	За 2025 г.	1 705	-	-	-	-	-	1 705	-
	За 2024 г.	695	-	1 010	-	-	-	1 705	-
Ремонт ЖД путей 2024г. (смета №24)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	575	-	-	(575)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	179	-	158	-	(337)	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	61	-	158	-	(219)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	118	-	-	-	(118)	-	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	150	-	210 730	(210 880)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	158 792	(158 842)	-	-	-	-	150	-
Итого	За 2025 г.	150	-	210 730	(210 880)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	200	-	158 792	(158 842)	-	-	-	-	150	-

Иное использование финансовых вложений отсутствует.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загагы	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	558 334	-	8 024 955	(7 743 242)	-	-	X	X	840 046	-
	За 2024 г.	428 318	-	6 053 381	(5 923 366)	-	-	X	X	558 334	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	15 314	-	43 034	(15 977)	-	-	(21 547)	-	20 824	-
	За 2024 г.	14 412	-	40 645	(23 969)	-	-	(15 773)	-	15 314	-
Готовая продукция	За 2025 г.	82 598	-	43	(470 930)	-	-	458 871	-	70 582	-
	За 2024 г.	97 570	-	27 355	(525 380)	-	-	483 053	-	82 598	-
Товары	За 2025 г.	460 421	-	7 963 705	(7 256 335)	-	-	(419 151)	-	748 640	-
	За 2024 г.	316 336	-	5 969 969	(5 371 831)	-	-	(454 053)	-	460 421	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	18 173	-	-	-	(18 173)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 412	(2 186)	-	-	(13 227)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	363 563	197 173	147 521
в том числе:			
Готовая продукция	21 384	3 670	11 804
Товары	342 179	193 503	135 717
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 142 463	(43 222)	906 431	203	(714 645)	(17)	(3 822)	-	1 334 435	(60 097)
	За 2024 г.	1 402 943	(43 222)	809 830	1 278	(1 068 982)	(2 606)	-	-	1 142 463	(43 222)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	273 337	-	310 499	-	(177 995)	(16)	-	-	405 825	(8 474)
	За 2024 г.	298 477	-	177 900	-	(202 740)	(300)	-	-	273 337	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	642 082	(43 222)	471 534	-	(508 610)	-	(3 822)	-	605 006	(51 623)
	За 2024 г.	789 482	(43 222)	556 517	-	(703 901)	(16)	-	-	642 082	(43 222)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	939	-	54	-	(104)	-	-	-	889	-
	За 2024 г.	792	-	(44)	191	-	-	-	-	939	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	121 718	-	34 411	203	(852)	-	-	-	155 479	-
	За 2024 г.	203 825	-	346	1 087	(81 250)	(2 290)	-	-	121 718	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-
	За 2024 г.	405	-	-	-	(405)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	74 704	-	89 760	-	-	-	-	-	164 463	-
	За 2024 г.	-	-	74 704	-	-	-	-	-	74 704	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	29 276	-	-	-	(26 693)	-	-	-	2 583	-
	За 2024 г.	109 925	-	-	-	(80 649)	-	-	-	29 276	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	1	-	(17)	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	24	-	102	-	(24)	-	-	-	102	-
	За 2024 г.	21	-	24	-	(21)	-	-	-	24	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	200	-	-	-	(184)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	200	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	182	-	28	-	(182)	-	-	-	28	-
	За 2024 г.	-	-	182	-	-	-	-	-	182	-
Итого	За 2025 г.	1 142 463	(43 222)	906 431	203	(714 645)	(17)	(3 822)	X	1 334 435	(60 097)
	За 2024 г.	1 402 943	(43 222)	809 830	1 278	(1 068 982)	(2 606)	-	X	1 142 463	(43 222)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	56 935	144 950	-	(18 099)	-	-	183 786
	За 2024 г.	270 824	25 548	-	(239 437)	-	-	56 935
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	71 078	-	-	-	-	71 078
	За 2024 г.	212 298	-	-	(212 298)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	56 935	73 872	-	(18 099)	-	-	112 708
	За 2024 г.	58 526	25 548	-	(27 139)	-	-	56 935
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 401 723	725 513	4 346	(471 185)	(1)	-	1 660 398
	За 2024 г.	1 338 427	409 667	957	(346 676)	(653)	-	1 401 723
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	94 278	162 931	3 450	(85 504)	-	-	175 155
	За 2024 г.	112 769	87 021	284	(105 663)	(132)	-	94 278
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	204 493	317 142	-	(129 049)	-	-	392 586
	За 2024 г.	82 527	174 448	-	(52 396)	(86)	-	204 493
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 158	12 730	896	(73)	(1)	-	19 711
	За 2024 г.	10 473	(688)	673	(3 865)	(435)	-	6 158
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 041 900	-	-	(10 627)	-	-	1 031 273
	За 2024 г.	1 100 000	-	-	(58 100)	-	-	1 041 900
Краткосрочные займы	За 2025 г.	9 370	13 144	-	-	-	-	22 514
	За 2024 г.	3 900	5 470	-	-	-	-	9 370
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	7 573	-	-	(3 829)	-	-	3 744
	За 2024 г.	6 162	2 940	-	(1 529)	-	-	7 573
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 397	20	-	(11 351)	-	-	66
	За 2024 г.	289	11 108	-	-	-	-	11 397
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60	-	-	(60)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 536	1 365	-	-	-	-	2 901
	За 2024 г.	42	1 526	-	(33)	-	-	1 536
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 056	4	-	(2 056)	-	-	4
	За 2024 г.	2 037	1 191	-	(1 172)	-	-	2 056
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	27	-	(1)	-	-	35
	За 2024 г.	2	8	-	(1)	-	-	9
Расчеты по аренде	За 2025 г.	22 954	218 151	-	(228 696)	-	-	12 409
	За 2024 г.	20 167	126 643	-	(123 856)	-	-	22 954
Итого	За 2025 г.	1 458 658	870 463	4 346	(489 284)	(1)	X	1 844 184
	За 2024 г.	1 609 251	435 215	957	(586 113)	(653)	X	1 458 658

Просроченные обязательства отсутствуют.

Долгосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2025:

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2025г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
ИП Онащенко Е.В.	Договор займа №03/11/2020-РА от 03.11.2020	300 000,00	62 533,00	18,00	31.12.2027
ООО ГК "Роста"	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	900 000,00	8 545,00	18,00	31.07.2027

Краткосрочные кредиты и займы в ООО «РостАгро» по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2025г., тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
АО "БАНК АКЦЕПТ"	Договор кредитной линии 4562/к от 28.03.2024	350 000,00	350 000,00	17,75	27.03.2026
ПАО БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ"	Договор кредитной линии с лимитом задолженности № 1006-24 от 15.11.24	200 000,00	25 573,10	18,50	26.06.2026
ПАО БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ"	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №77-24 от 12.02.24	150 000,00	150 000,00	18,00	02.02.2026
ПАО БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ"	Договор кредитной линии с лимитом задолженности №622-25 от 17.12.25	150 000,00	150 000,00	18,00	22.06.2026
Сибирский банк ПАО СберБанк	Генеральное соглашение № 7М-440EQ90-N1K	350 000,00	350 000,00	18,10	28.03.2026
АО "АЛЬФА-БАНК" Филиал "Новосибирский"	Кредитное соглашение № 0JTI0L от 29.12.2025	300 000,00	5 700,00	18,00	28.06.2026
Симонов Игорь Викторович ИП	Договор займа №01/07/24-РА от 01.07.2024 г.	40 000,00	22 513,67	18,00	31.12.2026

8.2.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 748	18 454	9 564	611	13 027
	За 2024 г.	3 844	8 737	7 071	763	4 748
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 748	12 209	9 564	611	6 782
	За 2024 г.	3 844	8 737	7 071	763	4 748
Резерв премия годовая	За 2025 г.	-	6 245	-	-	6 245
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечение обязательств

9.1. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	5 000
в том числе:			
КИРОВО ООО	-	-	5 000
Договор об ипотеке недвижимого имущества			5 000
Выданные - всего	-	30 000	1 060 000
в том числе:			
Мясной Край ООО	-	30 000	-
ДП_7М-G0A-H7D-П2 от 04.03.2024 (к КД с СберБанк ПАО)	-	30 000	-
АгробийскПереработка ООО	-	-	1 060 000
ДП_050/0029L/19 от 27.05.2020 (к КД с АО ЮниКредит)	-	-	60 000
ДП_212500/0002-8/2 от 03.02.2021 (к КД с РосСельХозБанк АО)	-	-	200 000
ДП_222500/0274-8/2 от 28.12.2022 (к КД с РосСельХозБанк АО)	-	-	100 000
ДП_222500/0275-8/2 от 28.12.2022 (к КД с РосСельХозБанк АО)	-	-	100 000
ДП_2923-019-264357-П-1 от 17.04.2023 (к КД с БАНК ГПБ АО)	-	-	200 000
ДП_440С0096FMF- 2П от 02.09.2022 (к КД с СберБанк ПАО)	-	-	250 000
ДП_К2/54-01/22-00146-П02 от 27.12.2022 (к КД с ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ)	-	-	150 000

Обязательства выданные – договоры поручительств по кредитным договорам.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 888 711	5 903 459
Затраты на оплату труда	122 184	74 489
Отчисления на социальные нужды	35 206	20 879
Амортизация	37 850	39 131
Прочие затраты	1 412 904	967 426
Итого по элементам	9 496 856	7 005 384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(194 243)	(5 776)
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 302 613	6 999 608

11. Иная информация

11.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Строка 1260 Бухгалтерского Баланса "Прочие оборотные активы":

Оборотные активы	31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	31.12.2023 Сумма, тыс. руб.
Программное обеспечение	520	25	1046
ИТОГО	3 101	9 889	7 179

Строка 1350 Бухгалтерского Баланса "Добавочный капитал (без переоценки)":

Добавочный капитал	31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	31.12.2024 Сумма, тыс. руб.	31.12.2023 Сумма, тыс. руб.
Вклад участника Онащенко Евгения Владимировича	20 000	20 000	20 000
Вклад участника Симонова Игоря Викторовича	20 000	20 000	20 000
ИТОГО	40 000	40 000	40 000

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательства по аренде» отражены арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 на 31.12.2025г. в сумме 112 708 тыс. руб. и 12 409 тыс. руб. соответственно, на 31.12.2024г. в сумме 56 935 тыс. руб. и 22 954 тыс. руб. соответственно, на 31.12.2023г в сумме 58 526 тыс. руб. и 20 167 тыс. руб. соответственно.

11.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка «Иная операционная деятельность» в строке 2340 Отчета о финансовых результатах:

Статьи доходов	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Возмещение убытков к получению (уплате) в т.ч. по решению суда	56 396	17 033
Списание кредиторской задолженности	1	731
Доходы от финансовой аренды (ФСБУ 25/2018)		655
Прочие доходы	17	75
ИТОГО	56 414	18 494

Строка «Иная операционная деятельность» в строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Статьи расходов	2025г Сумма, тыс. руб.	2024г Сумма, тыс. руб.
Корректировка реализаций и поступлений	19 694	7 291
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	33 642	22 589
Расходы на услуги банков	14 148	13 927
Сверхнормативный простой, перевыставление услуг	0	3 961
Расходы при конвертации валюты	0	1 636
Прощение займа	0	2 700
Списание дебиторской задолженности	17	2 606
Госпошлина, неустойка	3 414	1 755
Корпоративные мероприятия	863	1 513
Амортизация ОС на консервации	1 101	1 439
Безвозмездная передача	838	667
Расходы на медицинское обслуживание	329	257
Прочие расходы	302	175
ИТОГО	74 348	60 516

11.3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статья прихода денежных средств	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Прочие поступления по текущим операциям (НДС)	335 048	99 110
Штрафы, пени по договорам (выставленные)	63 935	21 281
Субсидии	17 174	39 036
Проценты по депозитам	8 468	13 281
ИТОГО	424 625	172 708

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья расхода денежных средств	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Агентское вознаграждение	39 470	32 811
Штрафы, пени по договорам, по налогам	27 354	22 508
Комиссия за банковское обслуживание, за оформление сделок	14 135	12 920
Госпошлина, прочие услуги гос. органов	3 414	1 936
Выдача денежных средств в подотчет	2 733	3 209
Расходы на корпоративные мероприятия	536	1 714
Налоги	370	2 036
Расходы на благотворительность	0	136
ИТОГО	88 012	77 269

Строка 4219 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статья прихода денежных средств	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Приобретение фьючерсов и форвардов	5 476	
ИТОГО	5 476	

Строка 4229 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья прихода денежных средств	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Приобретение фьючерсов и форвардов		8 739
ИТОГО		8 739

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи":

Статья расхода денежных средств	2025г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Аренда	31 857	32 878
ИТОГО	31 857	32 78

11.4. Расчеты по налогу на прибыль за 2025г.

Показатель	Значение, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	-60 033
Условный доход по налогу на прибыль	17 713
Постоянное налоговое обязательство (актив)	-1 098
Перерасчет ОНД	
Перерасчет ОНД	
Отложенные налоговые активы	-14 183
Отложенные налоговые обязательства	19 541
Прочие	-4
Налог на прибыль	-38 064

11.5. Сведения об организации

Дата государственной регистрации: 12.09.2019 года

Основной государственный регистрационный номер: 1195476067863

Среднесписочная численность на 31.12.2024 года 73 человека.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 года 74 человека.

Исполнительный орган общества: ООО ГК «Роста», в лице Генерального Директора управляющей организации Борцова Виктора Валерьевича, действующего на основании Устава и договора на передачу полномочий исполнительного органа от 17 октября 2019 года.

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера управляющей организации ООО ГК «РОСТА» Груздевой Светланы Владимировны, в соответствии с приказом № 140222/1 от 14.02.2022 г.

Обособленные подразделения общества:

1. Обособленное подразделение г. Новоалтайск КПП 220845001
2. Обособленное подразделение г. Барнаул КПП 222345001

11.6. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал организации составляет 46 000,00 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2025 году не происходило.

11.7. Информация о бенефициарных владельцах

Участниками и бенефициарными владельцами являются:

Симонов Игорь Викторович - 50 % уставного капитала,

Онащенко Евгений Владимирович - 50 % уставного капитала.

11.8. Информация о связанных сторонах

11.8.1. Перечень связанных сторон:

- Симонов Игорь Викторович
- Онащенко Евгений Владимирович
- Борцов Виктор Валерьевич
- Общество с ограниченной ответственностью ГК «Роста»
- Общество с ограниченной ответственностью «АгроБийскПереработка»
- Общество с ограниченной ответственностью «Мясной Край»
- Общество с ограниченной ответственностью «АКРА»
- Общество с ограниченной ответственностью «РегионМаркет»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ростойл».

11.8.2. Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Контрагенты / Договоры	Сальдо на начало периода,	Оказано, продано/получено товаров, работ, услуг за период,	Оплачено,	Сальдо на конец периода,
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	ООО "АгроБийскПереработка"	-1 081	80 805	-87 460	-7 736
1.1.	Договор купли-продажи ТМЦ Д-Т-287 от 01.06.2024г.	0	139	-139	0
1.2.	Договор купли-продажи ТМЦ Д-П-463 от 01.06.2024	0	-598	598	0
1.3.	Договор займа №24/06/25-РА от 24.06.2025	0	28 484	-28 484	0
1.4.	Договор оказания комплекса услуг № Д-Т-320 от 30.10.2019 РФ	-1 081	48 948	-55 584	-7 717
1.5.	Договор оказания комплекса услуг Д-Т-870 от 01.07.2023г. (хранение)	0	-57	39	-19
1.6.	Договор поставки № Д-Т-315 от 01.10.2019	0	6 600	-6 600	0
1.7.	Договор поставки Д-Т-108 от 02.12.2019 Производство	0	-544	544	0
1.8.	Договор субаренды нежилых помещений №АБП-НВ от 01.09.2023	0	-2 020	2 020	0
1.9.	Определение по делу №А45-34926/2024 от 26.03.2025	0	-147	147	0
2	ООО "Акра"	0	-222 522	222 522	0
2.1.	Договор № Д-Т-1302 от 05.03.2025	0	-35 374	35 374	0
2.2.	Договор №Д-Т-87 от 23.08.2023	0	25 198	-25 198	0
2.3.	Договор аренды объектов недвижимого имущества от 01.06.2023	0	1 800	-1 800	0
2.4.	Договор аренды транспортного средства без экипажа от 01.06.2023	0	1 332	-1 332	0
2.5.	Договор займа № 01/09/2023-РА от 01.09.2023 г.	0	-215 478	215 478	0
2.6.	Договор субаренды нежилых помещений № А-НВ от 01.09.2023	0	-461	461	0
2.7.	Соглашение об урегулировании взаимоотношений от 11.04.2025 с АСМК ООО	0	21 943	-21 943	0
3	ООО "РегионМаркет"	0	-39 435	39 435	0
3.1.	Договор поставки Д-Т-23 от 30.12.2021	0	-39 435	39 435	0
3.2.	Договор субаренды нежилых помещений № РМ-НВ от 01.09.2023	30	360	-390	0
4	ООО ГК "РОСТА"	-1 049	-193 977	186 488	-8 537
4.1.	Договор аренды объектов недвижимого имущества (здания) от 19.09.2023	0	14 369	-14 369	0
4.2.	Договор аренды транспортного средства без экипажа	0	1 235	-1 235	0
4.3.	Договор займа № 12/04/2021-ГК от 12.04.2021	-1 049	-209 450	201 962	-8 537
4.4.	Договор субаренды нежилых помещений № ГК-НВ от 01.09.2023	0	-1 393	1 393	0
4.5.	Договор управления от 17.10.2019	0	1 263	-1 263	0
5	ООО "РостОйл"	19 920	6 048	-6 048	19 920
5.1.	Договор аренды имущественного комплекса от 01.01.2024	0	6 048	-6 048	0
5.2.	Договор купли-продажи недвижимости	19 920	0	0	19 920
6	Симонов Игорь Викторович	-9 374	-40 500	27 360	-22 514

№ п/п	Контрагенты / Договоры	Сальдо на начало периода,	Оказано, продано/получено товаров, работ, услуг за период,	Оплачено,	Сальдо на конец периода,
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
6.1.	Договор аренды трансп. ср-ва без экипажа б/н от 01.10.2023	-4	55	-51	0
6.2.	Договор займа №01/07/24-РА от 01.07.2024 г.	-9 370	-40 555	27 411	-22 514
7	Онащенко Евгений Владимирович	150	91 767	-29 384	-62 533
7.1.	Договор займа № 27/05/2024-РА от 27.05.2024	150	1	-151	0
7.2.	Договор займа №03/11/2020-РА от 03.11.2020	0	91 766	-29 233	-62 533

11.8.3 Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2025 год начисления по договору управления с ООО ГК «РОСТА» составили 1 263 тыс. рублей, за 2024 год - 1 200 тыс. рублей.

11.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

11.9.1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют экспорт товаров из РФ. Данный фактор не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества в связи с тем, что Общество в основном импортирует товары контрагентам Казахстана и Китайской Народной Республики. На дату подписания бухгалтерской отчетности и Пояснений товары, которые Общество продает на экспорт, не попали в Перечень товаров, в отношении которых вводится запрет на вывоз из РФ.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

11.9.2. Правовые риски.

Организация не участвует в судебных процессах, результаты которых способны потенциально причинить существенный ущерб имущественным, репутационным и иным интересам Организации. При участии в иных судебных процессах свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и в случае необходимости создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества, поскольку Общество является экспортером. Также Общество в своей внешнеэкономической деятельности использует форвардные контракты, с целью ограничения риска потерь от существенного изменения курса иностранной валюты.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

11.9.3. Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате. Кроме того, указанные процедуры призваны обеспечить выполнение требования «проявление осмотрительности при выборе добросовестного контрагента», на целесообразность соблюдения которого ориентирует налоговое законодательство и правоприменительная практика.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- избирательное истребование дополнительного обеспечения надлежащего исполнения обязательств контрагентами Общества (поручительство, залог);
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

11.9.4. Прочие риски

В течение 2025 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране, связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

В 2026 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в текущем году оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

11.10. Информация о событиях после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности:

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11.11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности
В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

11.12. Информация о непрерывности деятельности
В дальнейшем ООО «РостАгро» не намерено прекращать деятельность.

26 февраля 2026г.

Генеральный директор ООО ГК «Роста»

В.В. Борцов

Главный бухгалтер ООО ГК «Роста»

С.В. Груздева