

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «СП Матросова»

1. Основные виды экономической деятельности

01.11.1 Выращивание зерновых культур

01.41.1 Разведение молочного крупного рогатого скота

01.43. Разведение лошадей и прочих животных семейства лошадиных отряда непарнокопытных

2. Учетная политика

В организации ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ в редакции от 26.12.2024г и положениями по ведению бухгалтерского учета (ПБУ1/2008 утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н в редакции от 28.04.2017)

В системе бухгалтерского учета с/х предприятия формируется информация о доходах и расходах, себестоимости продукции (работ и услуг) и финансовых результатах по правилам, установленным ПБУ. Доходы организации утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г, №32Н (ред.от 27.11.2020) ПБУ. «Расходы организации» утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33Н (ред.от 06.04.2015).

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов и расходов и финансовых результатов с/х организаций, утвержденных приказом Минсельхоза России от 31.01.2003г №28. Учетная политика предприятия должна основываться на соблюдении правил, установленных настоящим Приложением.

Изменение учетной политики предприятия может пересматриваться в следующих случаях.

- а) изменения законодательства РФ и нормативных актов органов. Осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.
- б) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
- в) существенного изменения условий деятельности организации.

Организация бухгалтерского учета:

Ответственность за организацию по бухгалтерскому учету на предприятии . соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель предприятия.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер предприятия. Бухгалтерский учет на предприятие осуществляется бухгалтерией , как самостоятельным структурным подразделением.

Главный бухгалтер и сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями.

Главный бухгалтер также руководствуется в своей работе нормативными актами, утвержденными в установленном порядке и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета и подчиняется не посредственно руководителю.

План счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет предприятия ведется с использованием рабочего плана счетов, который разработан на основании «Плана счетов» бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденного приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2002г №654.

Форма ведения учета.

Ведение бухгалтерского учета имущества и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ с учетом дополнений и изменений. Форма учета автоматизированная. Автоматизированная программа для ЭВМ под названием «Дельфин». Свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ №2007614320 «Дельфин»

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, применяются формы разработанные предприятием

(Справки бухгалтера аналитические регистры, ведомостей, таблиц.)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Инвентаризация имущества

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации создается комиссия, состав которой утверждается, распоряжением Руководителя предприятия и утверждаются сроки проведения инвентаризации.

Инвентаризацию основных средств проводится один раз в 3 года. При смене материально – ответственных лиц на день приемки – передачи дел.

Методы ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется согласно требованиям ПБУ 6/01 («Учет основных средств»), утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г № 26 н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н, от 12.12.2005 N 147н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 16.05.2016 N 64н), Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.10.2003г № 91 н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020)

Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденных приказом

Минсельхоза РФ от 19.06.2002г. № 559.

Под основными средствами понимаются средства труда, которые используются в течение срока свыше 12 месяцев и приносят доход в течение срока полезного использования.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение основных средств и доведение их до состояния, пригодного для использования.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение, сооружение основных средств и доведение их до состояния, пригодного для использования.

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях достройки, до оборудования, модернизации и реконструкции, частичной ликвидации соответствующих объектов или провидения работ капитального характера.

Предприятие может один раз в год (на начало отчетного года) переоценить группы однородных объектов основных средств путем индексации или прямого перерасчета по документально подтвержденным рыночным ценам. При принятии решения о проведении переоценки необходимо учитывать, что данные объекты в последующем будут переоцениваться регулярно.

Решение Предприятия о провидении переоценки оформляется распоряжением Руководителя Предприятия. Этим же определяется периодичность провидения дальнейших переоценок данной группы однородных объектов основных средств.

Амортизация основных средств

В бухгалтерском учете начисление амортизации основных средств производится линейным методом.

Срок полезного использования и рассчитанная норма амортизационных отчислений объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2004., сохраняется в бухгалтерском учете до конца срока эксплуатации.

Срок полезного использования вновь приобретенного объекта амортизируемого имущества определяется на основании классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительством РФ от 01.01.2002г. №1 (ред. от 18.11.2022)

Согласно Классификации основных средств амортизируемое имущество распределяется по десяти амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования:

Первая группа	сроком полезного использования	1-2 года:
Вторая группа	сроком полезного использования	2-3 года:
Третья группа	сроком полезного использования	3-5 года:
Четвертая группа	сроком полезного использования	5-7 года:
Пятая группа	сроком полезного использования	7-10 года:
Шестая группа	сроком полезного использования	10-15 года:
Седьмая группа	сроком полезного использования	15-20 года:
Восьмая группа	сроком полезного использования	20-25 года:
Девятая группа	сроком полезного использования	25-30 года:

Десятая группа сроком полезного использования свыше 30 года:

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется Предприятием самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации рассчитывается с учетом срока полезного использования данного имущества у предыдущего владельца.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцам принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объект либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Затраты на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется согласно требованиям ПБУ 14/01 №Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. №91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 27.11.2006 N 155н)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактические затраты на приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией пределяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (со исполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т п) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

Ненормативные активы, полученные в пользование учитываются организацией-пользователем на балансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование», в оценке принятой в договоре.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации в соответствии с принципами, изложенными в разделе 3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Начисление амортизации производится линейным способом с применением регулирующего счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Учет вложений в необоротные активы

Учет капитальных вложений и инвестиций ведется в соответствии с Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н об утверждении

федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во в оборотные активы» в разрезе соответствующих субсчетов.

Учет запасов

Учет материально – производственных запасов осуществляется согласно требованиям ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н. Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003г №26.

Учет материальных ресурсов

В учетной политике Общества под материальными ресурсами понимается сырье, основные и вспомогательные материалы, удобрения, семена, корма, топливо, запасные части, тара.

Материальные ресурсы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим ценам приобретения (учетным ценам) без применения (с применением) счета 16 «отклонения в стоимости материалов».

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер, разрабатываемый в разрезе их наименований и однородных групп.

Учет животных на выращивании и откорме.

Учет животных на выращивании и откорме осуществляется согласно положениям Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 02.02.2004г №73.

Животные на выращивании и откорме учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме»

Приобретенных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения (плановой себестоимости). Учет приплода, полученного от собственного стада производится по учетным ценам.

Животные систематически до оцениваются после каждого взвешивания на полученный в результате дорастивания и откорма прирост живой массы. Сумма до оценки определяется умножением плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных.

Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая окажется выше плановой себестоимости делаются записи на до оценку, если ниже, то делаются сторнирование записи. В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражаются в оценке по фактической себестоимости.

Учет товаров.

Под товарами в учетной политике Общества понимается часть материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических и физических лиц и предназначенных для перепродажи.

Товары приобретенные для последующей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по фактическим затратам на приобретение без использования счета 42 « Торговая наценка».

Оценка материально-производственных запасов при списании в производство и ином выбытии.

Материально – производственные ресурсы (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам), переданные в производство и ином выбытии, списываются по себестоимости каждой единицы (по средней себестоимости).

Формирование себестоимости продукции(работ,услуг).

Учет затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) производится согласно требованиям Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792.

Классификация производственных затрат осуществляется по следующим экономическим элементам:

Материальные затраты за вычетом стоимости возвратных отходов;

Отчисления на социальные нужды;

Амортизация;

Прочие затраты.

Производственные счета учитываются по элементам и статьям отдельно в разрезе следующих счетов и субсчетов:

Счет 20 «Основное производство»;

Счет 23 «Вспомогательные производства»;

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»;

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Общепроизводственные расходы (ежеквартально) распределяются в фактическом размере по назначению по объектам затратам основного производства с корректировкой до фактических размеров в конце года. Указанные расходы распределяют пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты.

Общехозяйственные расходы и общепроизводственные расходы в сумме фактических затрат относятся по назначению и включаются в себестоимость продукции основных производств, вспомогательных, обслуживающих, производств с корректировкой до фактических сумм в конце года.

Калькуляция затрат на производство продукции (работ, услуг)

Себестоимость продукции (работ, услуг) определяется исходя из затрат, приходящих на соответствующую культуру, вид животных,

отдельную отрасль или производство, и выхода продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг).

Общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается как из прямых затрат, непосредственно относимых на соответствующие культуры, виды животных и виды промышленных и прочих производств, так и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода.

В растениеводстве при наличии незавершенного производства объектами исчисления себестоимости также могут быть сельскохозяйственные работы, выполняемые в отчетном году под урожай будущего года.

В животноводстве, кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, исчисляется себестоимость живой массы.

Побочная продукция растениеводства и животноводства оценивается исходя из фактических затрат на ее уборку и хранение.

Себестоимость всей произведенной продукции исчисляется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и затратами за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного-с другой.

Учет незавершенного производства.

Под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, т.е. не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В незавершенное производство также включается законченная, но не полностью принятая заказчиком продукция (работы, услуги).

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости сырья, материалов, услуг, использованных в незавершенном производстве.

Порядок признания выручки от реализации.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признаются в бухгалтерском счете при наличии следующих условий;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное соответствующим образом;
- сумма может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия;
- расходы, которые произведены или будут проведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае реализации продукции (товаров) через комиссионера или поверенного с их участием в расчетах в бухгалтерском учете предприятия выручка от реализации продукции (товаров) отражается по времени получения извещения (отчета) комиссионера или поверенного о переходе права владения, пользования и распоряжения договором ею к покупателю.

При договоре мены выручка реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете Предприятия после исполнения

обеими сторонами обязательств передать продукцию (выполнить работы, оказать услуги), если иное не предусмотрено договором или законом.

Учет кредитов и займов.

Учет задолженности по полученным кредитам и займам, выданным заемным обязательствам ведется в соответствии с требованиями ПБУ 15/01 «учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минсельхоза РФ от 02.2006 г №155н.

Заемные средства со сроком погашения свыше 12 месяцев учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока займа или кредита.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшают на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Доходы от временного использования заемных средств учитываются обособленно и подтверждаются расчетом.

Учет средств бюджетного и целевого финансирования.

Учет бюджетных средств и средств целевого финансирования осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 « Учет государственной помощи», утвержденного приказом МФ РФ от 16.10.2000 г.№92н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 04.12.2018 N 248н), Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи в сельскохозяйственных организациях», утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 02.02.2004 г.№ 75.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет получения бюджетных средств отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование», использование бюджетных средств – по дебету этого счета.

Образование и расходование прибыли.

В течении отчетного года за счет прибылей и убытков (счет 99 « Прибыли и убытки») производится начисление единого сельскохозяйственного налога и платежей по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также сумм причитающимся налоговым санкций, доходов и расходов относимых в соответствии с действующим законодательством к чрезвычайным. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредите счета 84 «не распределенная прибыль (не покрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

На общем собрании учредителей в период, следующий за отчетным годом, утверждается фактическое использование прибыли в пределах смет и распределяется остаток полученной прибыли. Распределение полученной в отчетном периоде прибыли (или списание убытков) отражается

на основании решения учредителей, принятого на годовом собрании, в следующем отчетном году.

Материальные оборотные средства

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов.

Отражение в учете осуществлять по дебету счетов «Материалы», и кредиту счетов «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

Затраты на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование производственного результата; выпуск продукции.

Учет затрат на производство.

Применять для продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления позаказный метод учета прочей продукции общей суммой затрат используя калькуляционный вариант. В течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство («Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общехозяйственные расходы», «Общепроизводственные расходы» и т.д.) с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые, относимые в дебет счетов «Основное производство», «Вспомогательные производства», и косвенные (накладные) относимые в дебет собирательно-распределительных счетов «Общественные расходы» и «Общепроизводственные расходы». Расходы, собранные на этих счетах, подлежат списанию в конце периода в дебет счетов «Основное производство», «Вспомогательные производства» по принадлежности с одновременным их распределением между объектами калькулирования, пропорционально той или иной базе. Счета «Общепроизводственные расходы» закрываются, калькулируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

Способ распределения накладных расходов между объектами калькулирования.

Для распределения накладных расходов применять в качестве базы основы затраты объекта, з/плата.

Схема учета выпуска продукции.

Выпущенная товарная продукция оприходуется на склад, при передаче из производства с отражением по дебету счета 10,43 и кредиту счетов «Основное производство», «вспомогательные производства».

Эта запись производится в бухгалтерском учете на сумму фактической производственной себестоимости. При сдаче продукции на склад применять учетные цены (плановые). Дальнейшее движение готовой продукции отражается в учете по учетным (плановым) ценам.

Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Выручку определяют по мере отгрузки продукции. Выручка, поступившая на расчетный счет, в кассу, отражается в учете по кредиту счета «Реализация продукции (работ, услуг), «Реализация прочих активов» в корреспонденции с дебетом счетов «Касса», «расчетный счет».

Распределение и использование чистой прибыли.

Использование чистой прибыли производить без предварительного распределения по фондам. На счете «Использование прибыли» открыть два субсчета «платежи в бюджет из прибыли»

«Использование прибыли на другие цели».

По дебету этого счета без предварительного начисления отражается использование прибыли на цели потребления в корреспонденции со счетами.

«Расчеты с персоналом по оплате труда», «Касса» и другие.

При реформации баланса, осуществляемой при составлении годового отчета, использование прибыли отчетного года списывается на уменьшение прибыли отчетного года. Эта операция отражается записью по дебету счета «Прибыли и убытки» и кредиту счета «Использование прибыли». Оставшаяся неиспользованная часть прибыли на потребление списывается с дебета счета «Прибыли и убытки» в кредит счета «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).

Учетная политика для целей налогообложения.

Общие положения

Сумма единого сельскохозяйственного налога Предприятия, подлежащая уплате в бюджет, определяется по данным налогового учета доходов и расходов в соответствии с положениями главы 26.1 НК РФ.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных документов ведется разработанных предприятием самостоятельно.

Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога

При исчислении единого сельскохозяйственного налога Предприятие ведет учет показателей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений гл.26.1. НК РФ.

Доходы

При определении объекта налогообложения Предприятие учитывает доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, не реализационные доходы.

Доходы определяется на основании первичных документов и документов налогового учета.

Для целей налогообложения датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Расходы, связанные с производством и реализацией

При определении объекта налогообложения полученные Предприятием доходы уменьшаются на следующие расходы.:

1. Расходы на приобретение основных средств;
2. расходы на приобретение нематериальных активов;
3. расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
4. арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
5. материальные расходы;
6. расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
7. расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
8. суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам);
9. суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
10. расходы на обеспечение пожарной безопасности в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;
11. суммы таможенных платежей;
12. расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;
13. расходы на командировки;
14. плату нотариусу за нотариальное оформление документов;
15. расходы на аудиторские услуги;
16. расходы на опубликование бухгалтерской отчетности;
17. расходы на канцелярские товары;
18. расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
19. расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем;
20. расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
21. суммы налогов и сборов, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
22. расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации(уменьшенные на величину расходов, указанных в

- подпункте 8 настоящего пункта);
- 23. расходы на информационно-консультативные услуги;
 - 24. расходы на повышение квалификации кадров;
 - 25. судебные расходы и арбитражные сборы;
 - 26. расходы в виде уплаченных сумм пеней и штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, а также в виде сумм, уплаченных в возмещение причиненного ущерба;

Расходы приобретение основных средств и нематериальных активов принимаются в порядке, предусмотренном п. 4 ст.346.5. НК РФ:

- 1.) в отношении ОС, приобретенных после перехода на уплату ЕСХН,- в момент ввода ОС в эксплуатацию;
- 2.) в отношении ОС, приобретенных до перехода на уплату ЕСХН, стоимость ОС включается в расходы в следующем порядке:
 - в отношении ОС со сроком полезного использования до 3 лет включительно - в течение первого года уплаты ЕСХН;
 - в отношении ОС со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в течение первого года уплаты ЕСХН- 50 % стоимости, второго года- 30% стоимости и третьего года –20% стоимости;
 - в отношении ОС со сроком полезного использования свыше 15 лет- в течение 10 лет после перехода на уплату ЕСХН равными долями от стоимости ОС.

При определении сроков полезного использования ОС следует руководствоваться утвержденной Правительством РФ. Для тех видов ОС, которые не указаны в этой Классификации, сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации- изготовителей.

Расходами признаются затраты после их фактической оплат

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 ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
(группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключительные права ⁴	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()
из них исключительные права ⁵	за _____ 20__ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()							()

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На ____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

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

с. 4

Наименование показателя	На ____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

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 _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за _____					0	0		

(группа, объект)	20__ г. ²								
	за _____								
	20__ г. ³					0	0		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе:	за _____					

(группа, объект)	20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них						
исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

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. ²	72698	(32783)	17894	(16325)	10733	(4726)						74267	(26776)
	за 2024 г. ³	86958	(36477)	6468	(20728)	10787	(7093)						72698	(32783)
в том числе:	за 2025 г. ²	14618	(5209)	6594	(1378)	4235	(53)						19834	(1027)
Здания, сооружения и передаточные устройства	за 2024 г. ³	14448	(5209)	170	()		()						14618	(5209)
Машины и оборудование	за 2025 г. ²	43089	(25025)	95	(5094)	5095	(3110)						38090	(23040)
	за 2024 г. ³	53407	(24612)	200	(10518)	4498	(4911)						43089	(25025)
Транспортные средства	за 2025 г. ²	5911	(2515)		(60)	60	(76)						5851	(2531)
	за 2024 г. ³	5957	(2018)	100	(146)	38	(535)						5911	(2515)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г. ²		()		()		()							()
	за 2024 г. ³	33	()		(33)		()							()
Продуктивный скот	за 2025 г. ²	8160	(6)	10282	(9790)	1340	(1350)						8652	(16)
	за 2024 г. ³	12958	(4638)	5215	(10013)	6233	(1601)						8160	(6)
Другие виды осовных средств	за 2025 г. ²	920	(28)	923	(3)	3	(137)						1840	(162)
	за 2024 г. ³	155	()	783	(18)	18	(46)						920	(28)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцене ние	поступи ло (с учетом пересмо тра фактиче ской стоимос ти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиз ация	обесцен ение	переоценка		фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накоплен ные амортиза ция и обесцене ние
					фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нные амортиз ация и обесцен ение			фактиче ская (переоце ненная) стоимос ть	накопле нная амортиз ация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г. ²		0		0		0					0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0					0
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г. ²		0		0		0					0
	за _____ 20__ г. ³		0		0		0					0

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	47491	39915	50481
в том числе:			
Здания, сооружения и передаточные устройства	18807	9409	9239
Машины и оборудование	15050	18064	28795
Транспортные средства	3320	3396	3939
Производственный и хозяйственный инвентарь			33
Продуктивный скот	8636	8154	8320
Другие виды осовных средств	1678	892	155
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На ____ 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			

в том числе:			
(группа)			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

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 _____ 2025г. ²			17894		0	(17894)		
	за _____ 2024 г. ³			6468		0	(6468)		
в том числе: Здания. сооружения и передаточные устройства	за _____ 2025г. ²			6594		0	(6594)		
	за _____ 2024 г. ³			170		0	(170)		
Машины и оборудование	за _____ 2025г. ²			95		0	(95)		
	за _____ 2024 г. ³			200		0	(200)		
Транспортные средства	за _____ 2025г. ²					0	0		
	за _____ 2024 г. ³			100		0	(100)		
Продуктивный скот	за _____ 2025г. ²			10282		0	(10282)		
	за _____ 2024 г. ³			5215		0	(5215)		
Другие виды осовных средств	за _____ 2025г. ²			923		0	(923)		
	за _____			783		0	(783)		

	2024 г. ³								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	зза _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____ 20__ г. ³					0	0		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактиче ские затраты	накопле нное обесцен ение	затраты	обесцен ение	списано	принято к учету в качестве инвестицио нной недвижимо сти	фактиче ские затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					0	0		
	за _____					0	0		

	20__ г. ³								
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					0	0		
(группа)	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости -	за _____ 20__ г. ²					0	0		
всего	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					0	0		
(группа)	за _____ 20__ г. ³					0	0		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости -	за _____ 20__ г. ²					0	0		
всего	за _____ 20__ г. ³					0	0		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					0	0		
(группа)	за _____ 20__ г. ³					0	0		

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 коррект	поступило	списано		проценты (включая	текущий рыночный	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная коррект
					первоначальная	накопленная					

		ть	ировка		стоимос ть	коррект ировка	я доведен ие первона чальной стоимос ти до номина льной)	ой стоимос ти/ резерва под обесцен ение		ть	ировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				0						
	за _____ 20__ г. ³				0						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				0						
	за _____ 20__ г. ³				0						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²				0						
	за _____ 20__ г. ³				0						
в том числе: (вид, группа)	за _____ 20__ г. ²				0						
	за _____ 20__ г. ³				0						
Итого	за _____ 20__ г. ²				0						
	за _____ 20__ г. ³				0						

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактиче ская себестои мость	резерв под обесцен ение	затраты	списано		резерв под обесцен ение	изменения видов запасов		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение
					фактиче ская себесто имость	резерв под обесце нение		фактиче ская себесто имость	резерв под обесцен ение		
Запасы - всего	за _____ 2025г. ²	45145	()	64505	(77623)			X	X	32027	()
	за _____ 2024 г. ³	57655	()	78551	(91061)			X	X	45145	()
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за _____ 2025г. ²	21145	()	15624	(21757)					15012	()
	за _____ 2024 г. ³	24895	()	38487	(42237)					21145	()
Животные на выращивании и откорме	за _____ 2025г. ²	14405		13583	(20357)					7631	
	за _____ 2024 г. ³	22903		10122	(18620)					14405	
Затраты в незавершенном производстве	за _____ 2025г. ²	9595		35298	(35509)					9384	
	за _____ 2024 г. ³	9857		29942	(30204)					9595	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

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 _____ 20__ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____ 20__ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20__ г. ³		()			()	()				()
(вид)	за _____ 2025г. ²	1785	()			(369)	()			1416	()
	за _____ 2024 г. ³	959	()	826		()	()			1785	()
в том числе: Расчеты	за _____ 2025г. ²	1125	()			(360)	()			765	()

покупателями и заказчиками	за _____ 2024 г. ³	678	()	447		()	()			1125	()
в том числе: прочие	за _____ 2025г. ²	660	()			(9)	()			651	()
	за _____ 2024 г. ³	281	()	379		()	()			660	()
Итого	за _____ 2025г. ²	1785	()			(369)	()		X	1416	()
	за _____ 2024 г. ³	959	()	826		()	()		X	1785	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 г. ⁵		На 31 декабря 20 г. ⁶		На 31 декабря 20 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						

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	перекласс	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	ифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025г. ²	9969	95		(4856)	()		5208
	за _____ 2024 г. ³	14103			(4134)	()		9969
в том числе: кредиты	за _____ 2025г. ²	1192			(1192)	()		
	за _____ 2024 г. ³	1168			(476)	()		
в том числе: кредиты прочие	за _____ 2025г. ²	8777	95		(3664)	()		5208
	за _____ 2024 г. ³	12435			(3658)	()		8777
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025г. ²	14756	14934		(6183)	()		23507
	за _____ 2024 г. ³	28389	1903		(15536)	()		14756
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за _____ 2025г. ²	13956	9413		()	()		23369
	за _____ 2024 г. ³	14275			(319)	()		13956
в том числе: расчеты по налогам и сборам	за _____ 2025г. ²	93	1918		(1970)	()		41
	за _____ 2024 г. ³	382	1903		(2192)	()		93
в том числе:	за _____ 2025г. ²				()	()		

кредиты	за _____ 2024 г. ³	5999			(5999)	()		
в том числе: прочие	за _____ 2025г. ²	707	3603		(4213)	()		97
	за _____ 2024 г. ³	7733			(7026)	()		707
Итого	за _____ 2025г. ²	24725	15029		(11039)	()	X	28715
	за _____ 2024 г. ³	42492	1903		(19670)	()	X	24725

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период а
			признан о	списано		
				погашен о	как избыточ ная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²			0	0	
	за _____ 20__ г. ³			0	0	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²			0	0	
	за _____ 20__ г. ³			0	0	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025г. ²	За _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	10444	21361
затраты на оплату труда	11088	10498
Отчисления на социальные нужды	3326	3382
Амортизация	4726	7093
Прочие затраты		343
Итого по элементам	29584	42677

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	211	262
Итого расходы по обычным видам деятельности	29795	49939

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего		868
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		868

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

Уставной капитал ООО составляет 250000 рублей. Учредителем является Халитов Ильвер Галимович, его доля в уставном капитале составляет 100%.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.
