

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

## 1. Общие сведения:

ООО "ИМ. М. Горького" основано 12 февраля 2019 года и зарегистрировано в Краснодарском крае. Компания специализируется на выращивании зерновых культур. Директором с момента создания является Рогоза Игорь Александрович, который также владеет 100% долей в уставном капитале. Общество не имеет филиалов.

Предприятие находится на режиме налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН) без уплаты НДС.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99 п. 25), ФСБУ № 25/2018, № 6/2020, № 14/2022.

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с использованием персонального компьютера.

Записи в накопительные регистры (журнал регистрации хозяйственных операций, вспомогательные ведомости, главная книга, оборотные ведомости, программные отчеты и т.д.) производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью Организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

## 2. Учетная политика

2.1. Активы, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. учитываются в составе объектов основных средств.

Активы, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10. Их стоимость списывается на затраты в момент передачи в производство или эксплуатацию. Исключение составляют транспортные средства и сельскохозяйственная самоходная техника.

2.2. Оценка ГП, при ее оприходовании в течение года, производится по планово-учетным ценам, с доведением до фактически сложившейся себестоимости в конкретном месяце. Стоимость побочной продукции – фиксированная.

Продукция растениеводства – зерновые культуры (независимо от дальнейшего назначения), плоды, а так же подсолнечник по фактически сложившейся себестоимости на конец конкретного месяца согласно убранных площадей; кормовые культуры - по планово-учетным ценам, с доведением до фактической с/б в конце отчетного периода.

2.3. Все расходы Организации, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет на счете 20 «Основное производство» ведется:

-по видам производств (по местам возникновения затрат),

-по видам продукции (видам номенклатур),

-по статьям затрат.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по статье «Расходы будущих периодов» (с использованием счета 97) и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

При учете затрат используются счета с 20 по 26.

Затраты на производство делятся на прямые и косвенные.

а). Прямые затраты – затраты, которые в момент их возникновения можно непосред-

ственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов: сырье и основные материалы, топливо и энергия на технологические процессы, оплату труда производственных рабочих и другие; общепроизводственные расходы подразделения.

б). Косвенные затраты не могут быть отнесены в момент возникновения прямо на объект калькулирования. Они сначала собираются на определенном счете и затем расчетным путем включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

- Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые нельзя отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

К косвенным затратам относятся: общехозяйственные расходы.

- Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 в разрезе подразделений и статей затрат:

Общехозяйственные расходы закрываются ежемесячно на финансовый результат (в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

в). Расходы на продажу продукции, отгруженной со складов организации, относятся на финансовый результат (в дебет 90.07 счета «Продажи») в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

г). Расходы Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков работникам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;

- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений;
- прочие расходы.

2.4. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается задолженность, а не выручка.

2.5. Распределение чистой прибыли производится на основании решения единственного учредителя Общества. По итогам 2023-2024 гг. распределение чистой прибыли не производилось.

### **3. Заработная плата:**

Среднегодовая численность работников в 2025 году составила 1,3 человека. Анализ расчетов с персоналом по оплате труда показывает, что среднемесячная заработная плата работников за 2025г составила 25000 рублей.

Выплат, не предусмотренных штатным расписанием, трудовым договором и положением по оплате труда, в 2025 году не производилось.

Выплат дивидендов и иных вознаграждений по итогам работы за 2025 финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось.

Заработная плата выплачивалась два раза в месяц, задолженности по заработной плате нет.

Налоги в бюджет и внебюджетные фонды перечислялись своевременно.

### **4. Непрерывность деятельности:**

Общество не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Общество не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных; не заключало договора поручительства, не планируются процедуры по реорганизации или ликвидации предприятия.

В настоящее время к Обществу не предъявлено исков и не существует, и не предвидятся предъявления каких-либо других претензий, связанных с судебными разбирательствами, являющимися существенными для масштабов деятельности.

В отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность считаем, что ООО «Им.М.Горького» способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство уверено, что ООО «Им.М.Горького» будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на сельскохозяйственную продукцию и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Директор \_\_\_\_\_ /Рогоза И.А./

«29» марта 2026г.