

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Выписка из учетной политики на 2025 год ООО «Закрома Сибири»:

Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С8.3.

Отчётность предоставляется по телекоммуникационным каналам связи с использованием системы СБИС.

Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете осуществляется кассовым методом. Первичные учетные документы оформляются и в электронном виде и на бумажных носителях.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции;
- от реализации покупной сельскохозяйственной продукции.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

В перечень прямых расходов Организации, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, включаются:

- затраты на приобретение товара, комплектующих и полуфабрикатов.

В составе коммерческих расходов по обычным видам деятельности признаются:

- заработная плата и ЕНП по ней;
- транспортные расходы;
- материалы и комплектующие;
- арендные обязательства, услуги связи, интернет-услуги;
- программное обеспечение;
- амортизационные отчисления;
- минеральные удобрения;
- компенсационные расходы;
- прочие товары и услуги, необходимые для получения дохода.

Прочие расходы включают в себя расчёты за услуги банков.

Исчисление ЕСХН в размере 5% производится по итогам полугодия и по окончании отчётного периода.

Организация не имеет на балансе нематериальных активов и резервного капитала.

Справочно: Учредитель и директор ООО «Закрома Сибири» Креков А.В. создал предприятие для видов деятельности, связанных с выращиванием, переработкой, оптовой реализацией овощей, зерновых и бобовых культур, а также фасовкой переработанной овощной продукции для дальнейшей поставки в торговые сети и на предприятия общепита. Для получения дохода от этих видов деятельности были заключены договоры аренды земельных участков для посева, складских помещений для хранения готовой продукции, офисного и производственного помещений; приобретено оборудование для переработки и фасовки овощной продукции, офисная мебель, оргтехника, материалы для ремонта арендованных помещений и прочие, необходимые для ведения финансово-хозяйственной деятельности затраты. Так как предприятие создано недавно, а также специфика деятельности подразумевает крупные финансовые вложения (посевочный материал, удобрения, специальная сельхозтехника, грузовой транспорт и прочее).

На балансе предприятия достаточных запасов и основных средств нет. Урожая, собранного в 2024 году оказалось недостаточно, чтобы заниматься переработкой овощей до урожая 2025 года, поэтому пришлось скупать за наличный расчёт тонны овощей у населения, чтобы выполнять обязательства по договорам поставок. Спецтехника и грузовой транспорт, задействованные на посеве, уборке урожая и транспортировке готовой продукции на склад и покупателям, принадлежат Крекову А.В. на правах собственности, поэтому ему были выплачены на основании ст. 217 и 422 НК РФ компенсационные расходы за их использование.

В Бухгалтерском балансе отражены показатели:

#### АКТИВ

1. 533 Основные средства.
2. 12300 Предоставленные займы.
3. 3415 Запасы (продукция на складах для дальнейшей реализации).
4. 2677 Дебиторская задолженность, в том числе:
  - 2345 расчёты с Покупателями и Заказчиками;
  - 332 подотчётные средства
5. 193 Остаток на расчётном счёте

#### ПАССИВ

1. 10 Уставный фонд.
2. 12296 Нераспределённая прибыль.
3. 6812 Кредиторская задолженность, в том числе:
  - 4947 - расчёты с Поставщиками;
  - 1360 - расчёты с разными кредиторами;
  - 505 - ЕНП