

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«НОВОКУБАНСКИЙ АГРОХИМЦЕНТР»
за 2025 год**

Общие сведения.

Настоящие Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НОВОКУБАНСКИЙ АГРОХИМЦЕНТР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОКУБАНСКИЙ АГРОХИМЦЕНТР»

Сокращенное наименование: ООО «НАХЦ».

Сведения о государственной регистрации Общества.

Дата государственной регистрации Общества: 02.03.2010г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

Основной государственный регистрационный номер: 1102343000033.

дата внесения записи: 02.03.2010г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2343021017

КПП налогоплательщика: 234301001

Основным видом деятельности Общества до 03.12.2025 год являлась «Торговля оптовая химическими продуктами», с 03.12.2015 года код и наименование основного вида деятельности 20.15.7 «Производство удобрений, не включенных в другие группировки».

Адреса Общества.

Место нахождения: 352240, Краснодарский край, Новокубанский район, г.Новокубанск, ул. Нева, д. № 1.

Почтовый адрес: 352240, Краснодарский край, Новокубанский район, г. Новокубанск, ул. Нева, д. № 1.

Расчетные и иные счета.

- 1) Р/сч. 40702810303290000124 в Краснодарском РФ ОАО «Россельхозбанк» г. Краснодар к/с 30101810700000000536 БИК 040349536;
- 2) Р/сч. 40702810703290000290 в Краснодарском РФ ОАО «Россельхозбанк» г. Краснодар к/с 30101810700000000536 БИК 040349536;
- 3) Р/сч. 40702810807700001931 АО "БКС Банк", Московский филиал АО "БКС Банк"

- к/с 30101810745250000099 БИК 044525099;
- 4) Р/сч. 40702978507700201931 АО "БКС Банк" (транзитный) ЕВРО Московский филиал АО "БКС Банк" к/с 30101810745250000099 БИК 044525099;
 - 5) Р/сч. 40702810807700001931 АО "БКС Банк" (расчетный) ЕВРО Московский филиал АО "БКС Банк" к/с 30101810745250000099 БИК 044525099;
 - 6) Р/сч. 40702810200710005431 АО "ОТП Банк" к/с 30101810000000000311 БИК 044525311;
 - 7) Р/сч. 40702978100710005431 АО "ОТП Банк" к/с 30101810000000000311 БИК 044525311;
 - 8) Р/сч. 40702978700712005431 АО "ОТП Банк" (транзитный) ЕВРО к/с 30101810000000000311 БИК 044525311;
 - 9) Р/сч. 40702810706450001195 Филиал "Центральный" Банка ВТБ ПАО к/с 30101810145250000411 БИК 044525411;

Управление обществом и основные виды деятельности.

В соответствии с Уставом: Высшим органом управления Обществом является Собрание участников общества.

Учредителями общества являются:

- Кондратьева Ирина Федоровна, ИНН 772975399209 – размер доли 10 000 руб. (25%);
- ООО «МИНЕРАЛ ИНВЕСТ», ИНН 7714695135 – размер доли 30 000 руб. (75%).

Бенефициарный владелец ООО «НАХЦ» - Кондратьева Ирина Федоровна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Генеральным директором предприятия ООО «НАХЦ» является Павлов Александр Григорьевич

Среднесписочная численность за 2025г. составила 26 человек.

Целью создания Общества является осуществление предпринимательской деятельности и получение прибыли на основе качественной реализации продукции.

Основным видом деятельности Общества до 03.12.2025г. являлась Торговля оптовая химическими продуктами, с 03.12.2015г. код и наименование основного вида деятельности 20.15.7 Производство удобрений, не включенных в другие группировки

Также предприятие осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, за исключением запрещенных законодательными актами РФ, в соответствии с целью своей деятельности.

Изменение профиля деятельности Общества не планируется.

Основные положения Учетной политики Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В Учетную политику общества для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с Учетной политикой на 2020 год внесены изменения связи с вступлением с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет нематериальных активов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н, в том числе:

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, связанных с их приобретением и созданием.
- Амортизация нематериальных активов учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- Расчет амортизации нематериальных активов производится линейным способом.
- Переоценка нематериальных активов не производится. Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд при этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на

демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02): суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги; расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02): не производится.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Запасы, готовая продукция, товары

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019. В соответствии с абзацем 3 пункта 2, организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При определении средней себестоимости запасов в расчет включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов;

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 применять перспективно.

Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции и оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

Порядок признания расходов

В бухгалтерском учете управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, учтенные на счете 44.02.1 «Коммерческие расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение периода, утвержденного приказом руководителя.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на основе специального расчета, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов в ПФР, ФСС и на обязательное медицинское

страхование с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. При этом фактические расходы на оплату отпусков в течении года учитываются обособленно. Размер отчисления в резерв рассчитывается ежемесячно в целом по предприятию.

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 10 %.

Информация об аудиторе Общества.

Аудит, по проверке достоверности бухгалтерской отчетности ООО «НАХЦ» за 2025год не проводится на основании решения совета директоров, утвержденный протоколом.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства.

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «НАХЦ» по состоянию на 31.12.2023г. отражены:

Основные средства остаточной стоимостью – 21 159тыс. руб. в т.ч.:

Машины и оборудование (кроме офисного) – 10 794 тыс. руб.;

Транспортные средства – 6 414 тыс. руб.;

Сооружения – 448 тыс. руб.

- счет 07 оборудование к установке стоимостью – 0 тыс. руб.

-счет 08 незавершённые капитальные вложения – 3 503тыс. руб.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам приведены в таблице:

Движение основных средств.

тыс. руб.

Группы основных средств	Первоначальная стоимость по состоянию 01.01.2024г.	Приобретение в течение 2024 года	Выбытие основных средств в течение 2024г.	Первоначальная стоимость по состоянию 31.12.2024г.
1	2	3	4	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 793	1 521	-	56 314
Транспортные средства	6 077	3 650	-	9 727
Сооружения	3 838	-	-	3 838
Офисное оборудование	137	-	-	137
Другие виды ОС	0	-	-	0
ИТОГО	64 845	5 171	-	70 016

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Движение суммы накопленной амортизации.

тыс. руб.

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2025	Начисленная амортизация по основным средствам за 2025 год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение 2025 года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025
1	2	3	4	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	38 663	6 856	-	45 519
Транспортные средства	1 988	1 326	-	3 314
Сооружения	3 231	159	-	3 390
Офисное оборудование	137	-	-	137
ИТОГО	44 019	8 341	-	52 360

На 31 декабря 2025 г. числятся за балансом полученные в аренду основные средства стоимостью – 61 774 тыс. руб.

Нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе ООО «НАХЦ» нематериальные активы в сумме 731тыс.руб.

Финансовые вложения.

Строка 1170 "Финансовые вложения" разд. I "Внеоборотные активы" и 1240 "Финансовые вложения" разд. II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса ООО «НАХЦ» в разрезе изменений первоначальной стоимости на начало и конец

периода долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. составила 810 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сальдо на 31.12.2025г.	Дт Обороты за период с 01.01.25-31.12.25г.	Кт Обороты за период с 01.01.25-31.12.25г.	Сальдо на 31.12.2025г.
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	810	-	-	810

Запасы.

Структура запасов (тыс. руб.), строка 1210 «Запасы» бухгалтерского:

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 01.01.2025 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
1	2	3
Сырье и материалы	23 181	18 824
Затраты в незавершенном производстве	53 991	60 867
Готовая продукция	1 068	819
Товары	79886	17 103
Расходы будущих периодов	0	0
ИТОГО	158 126	97 613

Денежные средства.

ОО «НАХЦ» имеет следующие остатки по денежным средствам:

Наименование банка	Вид счета	Наименование валюты	Остаток на 31.12.2024 г. Тыс. Руб.	Остаток на 31.12.2025г. Тыс.Руб.
Р/сч. 40702810303290000124 в Краснодарском РФ ОАО «Россельхозбанк» г. Краснодар к/с 30101810700000000536 БИК 040349536;	Руб. расчетный	руб.	23	11
Р/сч. 40702810807700001931 АО "БКС Банк"(расчетный) ЕВРО Московский филиал АО "БКС Банк" к/с 30101810745250000099 БИК 044525099	Руб. расчетный	Руб.	2	2
Р/сч. 40702810206710005431 АО "ОТП Банк" к/с 30101810000000000311 БИК 044525311	Руб. расчетный	Руб.	4	4
Р/сч. 40702810706450001195 Филиал "Центральный" Банка ВТБ ПАО к/с 30101810145250000411 БИК 044525411	Руб. расчетный	Руб.	4	7

в т. ч. Депозит в банке				
Р/сч. 40702810003300003108 Филиал "Центральный" Банка ВТБ ПАО к/с 30101810145250000411 БИК 044525411	Руб.	руб.	300	432
Касса организации	-	руб.	68	77
ИТОГО			401	533

Информация по дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность имела следующую структуру (строка 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Виды задолженности	На 31.12.2024г. тыс. руб.	На 31.12.2025г.
1		3
Расчеты с покупателями и заказчиками	452	367
Расчеты с поставщиками и подрядчик. по авансам выданным	14 752	15 782
Сальдо по ЕНС	316	73
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, прочие	5 783	3 620
ИТОГО:	21 303	19 842

Организации – дебиторы.

Наименование организация – дебитора (60.02-76BA)	На 31 .12.2024 г. тыс. руб.	На 31 .12.2025 г. тыс. руб.
1	2	3
АТИ Новокузнецкий филиал	5 282	
ООО «СТК»		4 422
ОАО "РЖД"		121
ЕвроХим АО МХК	1 990	
Подчевкин А.А.	916	
ООО «ХИМИНВЕСТ»		11 223
ООО РАТ	232	
РЖД	218	
ПАО Северсталь	4 830	
АО Уральская сталь	1 242	

Информация по кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года имела следующую структуру(строка 1520 бухгалтерского баланса), тыс.руб.:

Виды задолженности	На 31 .12.2024 г. тыс. руб.	На 31 .12.2025 г. тыс. руб.
1	2	3
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 998	2 285
Расчеты по налогам и сборам	545	5 583
Расчеты с покупателями по авансам полученным	39 260	34 291
ИТОГО:	41 822	42 159

Организации – кредиторы.

Наименование организация - кредитора	На 31 .12.2024 г. тыс. руб.	На 31 .12.2025 г. тыс. руб.
1	2	3
ООО "Тигаз Трейд"	396	581
Новокубанскагропромхимия (ООО)	-	119

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года включали (строка 1410,1510 бухгалтерского баланса), тыс.руб.:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025	
	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.
Долгосрочные займы	212 390	184 000
Итого	212 390	184 000

Уставный капитал в 2025г. не менялся и составляет на 31.12.2025 г 40тыс.руб.

Резервный капитал обществом не формируется.

Добавочный капитал в 2025г. не менялся и составляет на 31.12.2025г. 22 000тыс. руб.

По итогам деятельности за 2025год Общество не производило выплаты дивидендов.

Непокрытый убыток на 31.12.2025г. 84 составил (82 773)тыс.руб., что на (24 114)тыс.руб. больше убытка (58 659)31.12.2024г. Увеличение непокрытого убытка произошло в результате полученного убытка по итогам деятельности за 2025год в размере (24 114)тыс .руб.

Информация о чистых активах

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Чистые активы	(58 659)	(36 619)	(26 021)

Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Выручка от реализации готовой продукции и товара тыс.руб.	
	2024г.	2025г.
1	2	3
Оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами	236 751	215 664
Выручка от продажи продукции (услуг) собственного производства	350 881	386 640
ИТОГО:	587 632	587 632

Прочие доходы Общества за 2025г. составили 4 900тыс. руб. в том числе:

Прочие доходы .

Наименование показателя	Сумма за 2023, тыс.руб.	Сумма за 2024, тыс.руб.
Выручка от продажи материалов	792	
Доходы от оказания услуг по хранению	2 025	3 252
Доходы от сдачи в субаренду(аренду) имущества	1 844	1 648
Курсовые разницы	12 678	
Прочие	195	
Итого	17 534	4 900

Расходы распределяются следующим образом:

Расходы по основной деятельности за 2025г.составили 386 640тыс.руб.,из них себестоимость 355 428тыс. руб. ,что на 31 212тыс. руб больше чем 2024г.

Управленческие расходы по итогам 2025года составили 19 823 тыс.руб. , (19 823-17017) что на 2 806 тыс. руб. больше, чем в 2024году.

Структура затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Наименование показателя	за 2023г.	за 2024г.
Материальные затраты	814 448	741 175
Расходы на оплату труда	28 277	34 932
Отчисления на социальные нужды	5 872	8 093
Амортизация	8 007	8 341
Прочие затраты	36 987	35 728
Итого по элементам	893 591	828 268
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост +/-); незавершённого производства, готовой продукции и др.	(316 988)	(231 257)
Изменение остатков (уменьшение +/-); незавершённого производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным деятельности	576 604	597 011

Прочие расходы составили 270тыс.руб. , в том числе:

Прочие расходы.

Наименование показателя	Сумма за 2023, тыс.руб.	Сумма за 2024, тыс.руб.
Госпошлина	20	40
Комиссия банка за РКО	98	130
Налог транспортный	30	23
Представительские расходы	87	2
Штрафы, пени	156	
Курсовые разницы	12146	
Прочие	845	75
Итого	13 382	270

Информация о связанных сторонах

В 2025 году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Дт Сальдо расчетов на 31.12.2024г.
ООО «Новокубанскагропромхимия»	Проценты к получению 76.09	30	0
ООО «Новокубанскагропромхимия»	Сдача в субаренду(аренду) имущества 76.09	52	0
ООО «Новокубанскагропромхимия»	Договор уступки права аренды недвиж. Имущества 76.09	3 576	3 576
ООО «Минерал Инвест»	Договор купли-продажи имущества 60	10	0
ООО «Минерал Инвест»	Договор поставки 60	116	0

В 2023 году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Кт Сальдо расчетов на 31.12.2021 тыс.руб.
ООО «Минерал Инвест»	Услуги по арендной плате 76.05	7 499	1 250
ООО «Минерал Инвест»	Предоставленный займ 67	250 670	84 000
ООО «Новокубанскагропромхимия»	Услуги по арендной плате 76.05	312	26
ООО «Новокубанскагропромхимия»	Договор купли-продажи	52	345
Кондратьева Ирина Федоровна	Предоставленный займ 67	100	100
ООО «Минерал Инвест»	Оказание услуг по перевалке грузов 62	3 648	9
ООО «Минерал Инвест»	Договор складских услуг 62	46	3
ООО «Минерал Инвест»	Агентский договор 62	2 890	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Расчеты с бенефициарным владельцем не производились.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными, ООО «НАХЦ» в 2024 году не совершались.

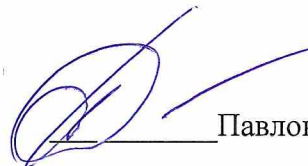
Итоги и перспективы.

Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период исполнительным органом охарактеризованы, как удовлетворительные.

ООО «НАХЦ» планирует в 2026 году продолжить основные направления хозяйственной деятельности.

Генеральный директор предприятия ООО «НАХЦ»





Павлов А.Г.

Главный Бухгалтер ООО «НАХЦ»



Петровичева С.В.

«25» февраля 2026 года