

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

## ООО НТВК СХЦ "ПОЛЕВОЙ ПРАКТИКУМ"

### 1. Общая информация

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО НТВК СХЦ "ПОЛЕВОЙ ПРАКТИКУМ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

#### 1.3 Реквизиты организации:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Научно-технический выставочно-консультационный Сельскохозяйственный центр «Полевой Практикум»
Сокращенное наименование	ООО НТВК СХЦ "ПОЛЕВОЙ ПРАКТИКУМ"
Юридический адрес	353020, Краснодарский край, р-н Новопокровский, ст-ца Новопокровская, ул. Первомайская, дом 66Б, помещение 5
Фактический адрес	353020, Краснодарский край, р-н Новопокровский, ст-ца Новопокровская, ул. Первомайская, дом 66Б, помещение 5
Почтовый адрес	353020, Краснодарский край, р-н Новопокровский, ст-ца Новопокровская, ул. Первомайская, дом 66Б, помещение 5
Телефон	+79002775544
Адрес электронной почты	ntvk@polevoy-praktikum.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2360012284
Код ОКТМО	03635419
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
Дополнительный ОКВЭД	01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
Среднегодовая численность сотрудников 2025	

#### 1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. Участниками Общества являются:

- Яненко Сергей Викторович (доля в размере 50%)
- Мановицкий Анатолий Сергеевич (доля в размере 50%)

#### 1.5 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Яненко Сергей Викторович, Приказ № 1 от 27.12.2019, с 27.12.2019.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.3 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

		субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>2.6 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Учет расчетов по налогу на прибыль	1. Постоянные и временные разницы отражаются в регистре бухгалтерского учета обособленно. 2. Текущий налог на прибыль признается в сумме налога, исчисленного в соответствии с налоговым законодательством и отраженного в налоговой декларации. 3. Отложенный налог определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

### **2.3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

### **2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

### **2.5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## **3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует офисное помещение по договору долгосрочной аренды № б/н от 01.02.2023 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## **4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса приняты к учету две легковые машины, сельхозтехника, вагон бытовка.

## **5. Запасы**

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет товары, приобретенные для дальнейшей продажи, а также сельхозпродукция собственного производства. Запасы сократились на 32%. Это связано с сокращением объемов закупки новых позиций из-за снижения покупательского спроса.

## **6. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность: Увеличилась на 4 300 тыс. руб. до 37 366 тыс. руб. Рост задолженности связан с предоставлением рассрочек покупателям сельхозтехники в условиях

дефицита ликвидности в отрасли. В отношении просроченной задолженности ведется претензионная работа.

## **7. Капитал и резервы**

По итогам 2025 года чистые активы компании приняли отрицательное значение (-16 806 тыс. руб.) из-за полученного непокрытого убытка в размере 22 976 тыс. руб.

Данная ситуация является временной и вызвана резким падением выручки на 37% при сохранении высокой долговой нагрузки. Руководством принят план финансового оздоровления, включающий реструктуризацию кредитов, запрос лизинговых каникул и изменение рынков сбыта сельхозпродукции.

## **8. Кредиторская задолженность и заемные средства**

Долгосрочные обязательства: Компания имеет кредитный портфель в размере 38 600 тыс. руб. (инвестиционные кредиты на закупку техники и посадочного материала).

Краткосрочная кредиторская задолженность: Составляет 50 801 тыс. руб. Основная доля — обязательства перед поставщиками техники и средств защиты растений. Увеличение сроков оборачиваемости задолженности обусловлено сезонным характером поступления выручки от реализации сельхозпродукции.

## **9. Анализ доходов и расходов**

Выручка: Составила 74 962 тыс. руб. Снижение показателей к уровню 2024 года объясняется неблагоприятным состоянием рынка в секторе сельхозмашиностроения и снижением урожайности.

Проценты к уплате: Расходы на обслуживание кредитов составили 4 439 тыс. руб., что является существенной нагрузкой на финансовый результат.

## **10. Учёт расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)**

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом.

Согласно праву на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (ФЗ № 402-ФЗ), Организация представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам. В связи с этим:

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в составе обобщенного показателя по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в составе обобщенного показателя по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства».

Величина ОНА сформирована преимущественно в связи с полученным в 2025 году налоговым убытком (согласно ПБУ 18/02). Актив признан исходя из прогнозируемой прибыли от реализации сельхозпродукции и техники в 2026–2027 гг., за счет которой данный убыток будет погашен в целях налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникли в связи с применением различных методов начисления амортизации по лизинговому оборудованию в бухгалтерском и налоговом учете.

## 11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Мановицкий А.С., гражданин РФ (Россия). За проверяемый период Общество выплачивало Бенефициару долг по предоставленному займу в рамках договора беспроцентного займа № 08/07-2025 от 08.07.2025.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

/С.В. Яненко /