ПОЯСНЕНИЯК БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХООО «ПСУ»за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Первое сельскохозяйственное управление»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ПСУ».

1.3. Место нахождения Общества: пгт.Богатые Сабы, ул.Объездная,д.1А

1.4. Общество зарегистрировано 27.05.2011г.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет:

свидетельство серия 16 № 006201768.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год -4 человека.
1.7. ООО «ПСУ» имеет обособленные подразделения: 1."АУП ПСУ", расположенное по адресу:г. Казань, ул.Мусина, д.1, оф.1112;
1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника (учредителя)	Доля в уставном капитале, %
1.	Минниханов Н.Р.	100
	ИТОГО:	**100**

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 23 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. ООО «ПСУ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.12. Единоличный исполнительный орган ООО «ПСУ» Генеральный директор Общества , действующий на основании Устава.

1.13. Перечень осуществляемых видов деятельности:
1. Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества Миннихановым Ниязом Раисовичем.

Лицом, ответственным за составление и представлениебухгалтерской отчетности Общества в проверяемом отчетном периоде являлся руководитель общества Минниханов Нияз Раисович.

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность	31.12.2025	
- авансы выданные	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность	31.12.2025	
- авансы полученные	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения в виде выданных процентных займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126Н.

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.2.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, установленного первичными документами.

2.2.5. Учет оценочных обязательств

Общество не формирует в отчетности оценочные обязательства.

2.2.6. Учет оценочных резервов.

Общество формирует резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений не формирует.

Обществом создавались оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков).

2.2.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

– оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Стоимость товаров, приобретенные для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе расходов на продажу и, соответственно, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2.8. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5% от общего итога данных.

2.2.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год существенные изменения, оказавшие или могущие оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности нашей организации по сравнению с текущим отчетным периодом не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Информация о наличии основных средств отражена в пояснении №2.

3.1.2 Расшифровка статей 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество в 2025 году не имело объектов НИОКР.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

3.2.1. Общество имеет выданные процентные займы:

1. ООО "ТК-ИНЖИНИРИНГ" по Договору займа (%) №б/н от 14.12.2022 на 6 000 000 руб. Срок возврата не наступил.
2. ПИВНОЙ ДВОР НВ ООО по Договору займа №25/10 от 25.10.2024 на сумму 8 240 014,00 руб. Срок возврата не наступил.
3. ПТИЦЕВОДЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС АК БАРС ООО (ПСУ) по Договору займа №42-2024 от 29.10.2024, остаток долга на 31.12.2025г.- 23 764 050 руб.
4. ХЭРЭКЭТ ООО на 5 000 000,00 руб. по договору займа №3-2024 от 29.11.2024г. Срок возврата не наступил.
5. ПТИЦЕФАБРИКА БАШКИРСКАЯ АО , приобретена 1 акция на сумму 12 525,00 руб.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов отражена в пояснении №4.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.4. Расшифровка статьи 1230 Дебиторская задолженность» и статьи 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация по дебиторской и кредиторской задолженности отражены **в приложении № 1**

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация о денежных средствах общества представлена в таблице 3

Таблица 3, в тыс.руб.

Денежные средства	Сальдо на конец 2025г.	Сальдо на конец 2024г,
В кассе	0	0
На расчетном счете (ПАО «Ак барс банк»	4 354	26135
На расчетном счете (ПАО «Сбербанк»)	8107	10 663

3.6. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»
Информация по прочим оборотным активам отражена в таблице № 4.

Таблица 4, в тыс.руб.

Прочие оборотные активы	Сальдо на конец 2025г.	Сальдо на конец 2024 г.
В т.ч. Прочие расходы будущих периодов	43	36

3.7. Расшифровка статьи 1510 «Заемные обязательства»
Общество имеет полученный процентный займ от Сорокина Д.И. по Договор займа №2-2023 от 25.08.2023 на 275 000 тыс.руб., начисленные к уплате проценты 117558 тыс.руб. Срок возврата не наступил.

3.8 Расшифровка статья 1530 «Доходы будущих периодов».
Доходы будущих периодов у Общества в 2025 году отсутствуют.

3.9.Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»
Информация по оценочным обязательствамотражены в таблице №5.

Таблица 5, в тыс.руб.

Оценочные обязательства	Сальдо на конец 2025г.	Сальдо на конец 2024 г.
Оценочные обязательства	323	329

3.10. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.
3.10.1. Обеспечения выданные, полученные.
В Обществе за 2025год обеспечения выданные отсутствуют;

3.10.2. Бланки строгой отчетности
В Обществе за 2025 год бланки строгой отчетности отсутствуют;
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности представлена в таблице 6

Таблица 6, тыс.руб.

Выручка по видам деятельности	Выручка за 2024г.	Себестоимость реализованных товаров за 2024г.	Выручка за 2025 год	Себестоимость реализованных товаров за 2025г.
Оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	4 117 653	3 902 241	4 750 038	4 412 520

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в приложении № 4

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице 7

Таблица 7, в тыс.руб.

Прочие доходы	2024	2025
Реализация ОС	61 368	23 000
Отчисления в оценочные резервы(по сомнительным долгам)	121 492	846 392
Штрафы, пени к получению	2 958	29 237
Списание Кт-ой задолж-ти	4	
Прочие (доходы от получ.залога, проценты мораторные от ТПК РАСАТ 000 (ПСУ),	28 790	
Итого:	214 612	898 629

Информация о прочих расходах представлена в таблице 8

Таблица 8

№ п/п	Вид расхода	2025 год, в тыс.руб.
1	Списание Кт-ой задолженности	
2	Убытки от порчи товара по истеч.срока годности	
3	Расходы на услуги банка	74
4	Штрафы	
5	Отчисления в оценочные резервы(по сомнительным долгам	1008896
6	Реализация ОС	28325
7	Прочие	379
	Итого	**1037584**

3.14. Прибыль (убыток)

Информация о финансовых результатах за отчетный и предыдущий год.

Таблица 9 ,тыс.руб

Показатель	2024	2025
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	129 700	154 638

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2025 в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и на результаты деятельности Общества.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

В пункте 3.9 настоящих Пояснений раскрываются оценочные обязательства, а условные факты хозяйственной деятельности в таблице 10.

Таблица 10

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

У Общества нет займов, предоставленные участником Общества.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственная помощь Обществу в 2025году не оказывалась.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 году не было изменений оценочных значений, повлиявшее на бухгалтерскую отчетность.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок за предыдущие года.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

а) кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;

е) денежных средств в аккредитивах.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Генеральный директор  Минниханов Н.Р.