

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦАГРОСЕРВИС »

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации
2. Основа составления отчетности
3. Основные положения учетной политики
4. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности
5. Основные средства
6. Финансовые вложения
7. Запасы
8. Дебиторская задолженность
9. Денежные средства и денежные эквиваленты
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства
12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
Прочие доходы и расходы
13. Расчеты по налогу на прибыль
14. Информация о связанных сторонах

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦАГРОСЕРВИС».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «СПЕЦАГРОСЕРВИС».

1.3. Место нахождения Общества: ООО «СПЕЦАГРОСЕРВИС», 420021, РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН (ТАТАРСТАН), Г.О. ГОРОД КАЗАНЬ, Г КАЗАНЬ, УЛ АХТЯМОВА, Д. 1, ОФИС 101 1.4. ОГРН: 1192225000440

1.5. ИНН: 1648045388

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 15 человек, 2024 год - 26 человек,

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ХАДЖАЕВА ДИАНА РУСТАМОВНА	100

1.8. Бенефициарный владелец Хаджаева Диана Рустамовна;

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 12 тыс. руб., что составляет 100%.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации. 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.

При расчетах с покупателями и заказчиками использовался российский рубль.

3. Основные положения учетной политики

Учет основных средств

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

Незавершенное капитальное строительство; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств. Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Прочие внеоборотные активы»

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеприведенным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Долгосрочные арендные обязательства отражаются по ст.1450 «Прочие обязательства» Раздела 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Краткосрочные арендные обязательства отражаются ст.1550 «Прочие обязательства» Раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские векселя и другие банковские ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

Учет запасов

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным (основным) видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Общехозяйственные и административные расходы полностью признаются в отчетном периоде без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции и отражаются по ст. 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) расходы полностью признаются в отчетном периоде, и отражаются по ст. 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, кроме транспортных расходов. Транспортные расходы по доставке товаров до склада организации, не включенные в их покупную стоимость, распределяются между реализованными товарами и их остатками на конец месяца пропорционально доле стоимости остатка в общей стоимости товаров.

С отчетности за 2025 года общество применяет стандарт ФСБУ 9/2025 «Доходы». Начиная с отчетности за 2025 год Общество признает выручку, когда к контрагенту перешел контроль над продукцией, переданной организацией. В связи с этим произведен ретроспективный пересчет показателей за 2024 год (см. раздел «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

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%.

4. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

- В 2025 г. внесены корректировки, связанные с изменением учетной политики:
- свернутое отражение курсовые разниц, доходов и расходов от продажи валюты (применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)
 - признана выручка в момент перехода контроля над продукцией контрагенту (применение ФСБУ 9/2025 «Доходы»)
 - признание права пользования активом по справедливой стоимости (в связи с утратой права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности).

- Также в 2025 г. осуществлены корректировки вследствие исправления существенных ошибок:
- несвоевременное списание товаров

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Данные за 2024, 2023 гг.		Изменения
		В предыдущей отчетности	В текущей отчетности	
Запасы				
на 31.12.2024 г.	1210	1 647	279	(1 368)
на 31.12.2023 г.	1210	14 507	14 507	-
Дебиторская задолженность				
на 31.12.2024 г.	1230	105 131	95457	(9 674)
на 31.12.2023 г.	1230	138 040	141 000	2 960
Нераспределенная прибыль				
на 31.12.2024 г.	1370	(5 348)	(12 768)	(7 420)
на 31.12.2023 г.	1370	29 292	29 292	-
Отложенные налоговые активы				
на 31.12.2024 г.	1180	7 234	7 234	-
на 31.12.2023 г.	1180	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
на 31.12.2024 г.	1420	9 197	9 197	-
на 31.12.2023 г.	1420	-	-	-
Кредиторская задолженность				
на 31.12.2024 г.	1180	92 179	93 730	1 551
на 31.12.2023 г.	1180	140 440	140 440	-

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

Показатель	Код	Данные за 2024 г.		Изменения
		В предыдущей отчетности	В текущей отчетности	
Выручка	2110	1 196 797	1 196 797	-
Себестоимость продаж	2120	-1 115 242	-1 115 242	-
Коммерческие расходы	2210	-108 600	-110 153	-1 553
Прочие доходы	2340	123 897	23 026	-100 871
Прочие расходы	2350	-130 730	-31 227	99 503
Отложенный налог на прибыль	2412	-1 963	-1 963	-

5. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Показатель	Период	На начало периода		Поступило	Изменение первоначальной стоимости в связи с изменением условий аренды	Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Права пользования активами – всего	2025	461	-	-	-	(81)	81	(115)	380	(308)
	2024	822	-	-	-	(360)	309	(185)	461	(274)
В том числе, транспортные средства	2025	461	-	-	-	-	-	(115)	380	(308)
	2024	822	-	-	-	-	-	(185)	461	(461)
Прочие основные средства	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- Транспортные средства от _10__ до _10_ лет

6. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначал ь-ная стоимость	накопленна я корректиро в-ка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначал ь-ная стоимость	накопленна я корректиро в-ка
					первоначаль -ная стоимость	накопленная корректиров -ка				
Долгосрочные – всего	2025 г.	-			()				-	-
	2024 г.	2 173			(2 173)				-	-
в том числе: Займ	2025 г.	-			()				-	-
	2024 г.	2 173			(2 173)				-	-
и т.д.									-	-
Краткосрочные - всего	2025 г.	-		26 600	(26 600)				-	-
	2024 г.	9 880		1 764 082	(1 773 962)				-	-
в том числе: Депозит	2025 г.	-		26 600	(26 600)				-	-
	2024 г.	-		1 764 082	(1 773 962)				-	-
и т.д.									-	-
Финансовых вложений – итого	2025 г.	-		26 600	(26 600)				-	-
	2024 г.	12 053		1 764 082	(1 776 135)				-	-

7. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления и затраты	Выбыло	На конец периода
Запасы - всего	2025	279	33 232	(31 010)	2 501
	2024	14 507	1 153 132	(1 167 359)	279
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	12	422	433	1
	2024	461	5 375	5 824	12
Товары для перепродажи	2025	259	32 241	30 000	2 500
	2024	13 738	1 029 362	1 042 841	259
Товарно-заготовительные расходы	2025	8	569	577	-
	2024	308	118 395	118 695	8

8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности

Вид	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	39 267	95 457	138 040
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 147	41 788	22 590
Авансы выданные	11 011	38 365	80 638
Задолженность по процентам	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочая	955	8 548	6 249
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	7 154	6 756	28 563
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-
Дебиторская задолженность, всего	39 267	95 457	138 040

В составе авансов выданных отражены авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в размере 31 176 тыс. руб. на 31.12.2025, 42 521 - на 31.12.2024

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса	-	-	-
Расчетные счета	73	910	131
Валютные счета	-	-	1 609
Депозитные счета	-	-	9 880
Итого	73	910	11 620

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Долгосрочные	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочные	2025	-	2 243	(1 154)	-	1 089
	2024	-	-	-	-	-
На оплату отпусков	2025	-	2 243	(1 154)	-	1 089

	2024	-	-	-	-	-
--	------	---	---	---	---	---

11.Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 991	32 457	78 370
Авансы полученные	40 946	60 774	52 954
Расчеты по налогам, сборам и платежами во внебюджетные фонды	158	470	9 115
Прочая	2	29	1
Кредиторская задолженность, итого	67 097	93 730	140 440

В составе прочих долгосрочных обязательства отражены долгосрочная задолженность по договорам аренды (лизинга).

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Наименование вида деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	35 311	(30 000)	1 196 797	(1 115 242)
2	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	7 125	-	-	-
Итого		42 436	(30 000)	1 196 797	(1 115 242)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 002	1 119 753
Затраты на оплату труда	13 422	13 525
Отчисления на социальные нужды	2 952	2 931
Амортизация	8 472	8 542
Прочие затраты	9 326	80 344
Итого по элементам	65 175	1 225 095
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	8	300
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 183	1 225 396

13.Прочие доходы и расходы

Проценты к уплате

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты по договорам кредита и займа	2 572	6 519
Итого	2 572	6 519

Прочие доходы

Вид дохода	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	-	2 862
Оприходование излишков	26	13
Субсидии	-	9 692
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	11 168	6 396
Списание дебиторской задолженности	-	3 558
Прочие внереализационные доходы	97	3 505
Итого	11 291	26 026

Прочие расходы

Вид расхода	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	5 878	-
Расходы на услуги банков	267	893
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	68	2 168
Списание потерь при инвентаризации	-	6749
Штрафы, пени, неустойки и простои по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	5 814
Реализация права требования до наступления срока платежа	752	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	51
Списание кредиторской задолженности	-	8 055
Расходы при продаже иностранной валюты	-	938
Прочие внереализационные расходы	176	6 559
Итого	7 141	31 227

14. Расчеты по налогу на прибыль**Информация об отложенных налогах**

Основание возникновения (погашения) ОНА	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение за 2025 год	Изменение за 2024 год
Убыток прошлых лет	1 547	-	-	1547	-
Дебиторская задолженность	9	-	-	9	-
Аренда	4 149	5 880	-	(1731)	5 880
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3 193	1 354	-	1 839	1 354
Прочие	-	-	-	-	-
Всего	8 898	7 234	-	1 664	7 234

Основание возникновения (погашения) ОНО	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение за 2025 год	Изменение за 2024 год
Основные средства	3 788	5 879	-	(2 091)	5 879
Аренда	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	3 688	3 318	-	370	3 318
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Всего	7 476	9 197	-	(1 721)	9 197

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	(19 775)	(40 299)
Ставка налога на прибыль	25	20
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	4 944	8 060
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 559)	(9 819)

Налог на прибыль	3 385	(1 759)
------------------	-------	---------

15. Информация о связанных сторонах

Операции с лицами, контролирующими общество

Операции	2025 год	2024 год
Получение займов	-	2 500
Проценты к получению	690	5 90

Состояние расчетов с лицами, контролирующими общество

Активы и обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения	5 710	6 120	3 031

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Перечень вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)	4 986	1 699
Другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	-	-
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	999	348
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Руководитель



Хаджаева Д.Р.

«24» марта 2026 г.