

Закрытое акционерное общество «Агрофирма «Пахма»

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность по ОКВЭД

Основной вид деятельности: 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

2. Информация об учетной политике

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ЗАО «Агрофирма «Пахма» за 2025 год и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Агрофирма «Пахма» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 г.

Годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Агрофирма «Пахма» за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В организации соблюдается непрерывность деятельности. У ЗАО «Агрофирма «Пахма» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также ЗАО «Агрофирма «Пахма» планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2025 год приказом руководителя № 334 от 28.12.2024.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ЗАО «Агрофирма «Пахма» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.
- Учетная политика применяется последовательно из года в год.
- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или выбыли денежные средства.
- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.
- Учетная политика организации обеспечивает:
 - полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

В настоящее время в составе информации об учетной политике по конкретным вопросам подлежат раскрытию (с учетом существенности):

- а) Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- б) Управленческие расходы списываются в том же периоде, в котором возникли напрямую на 90 счет по методу Директ-костинг;
- в) В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц;

г) Стоимость финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

д) стоимостной лимит отнесения актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, к объектам ОС – 100 тыс. руб.

е) После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости - все группы ОС, кроме земельных участков и оборудования;

земельные участки, оборудование – по переоцененной стоимости.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно (не более, чем на 10%) от их справедливой стоимости.

Проверку соответствия балансовой стоимости основных средств их справедливой стоимости проводить не чаще одного раза в год, по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа следующего месяца, после даты его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если определить ожидаемую сумму от выбытия объекта не представляется возможным или сумма от выбытия является не существенной.

ж) Стоимостный лимит для признания активов объектами НМА установлен в размере 100 000 руб.;

з) НМА при принятии к учету оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится;

и) Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной и порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Если дебиторская задолженность менее 45 дней резерв не создавать, от 45-90 дн. создавать в объеме 50 % от суммы долга, и свыше 90 дн. на полную сумму долга. Если долг будет признан безнадежным, то списание производится за счет резерва. Если суммы резерва будет недостаточно, то часть долга непокрытая резервом списывается на прочие расходы.

Методика формирования резерва на предстоящую оплату отпусков - Сумма резерва должна быть равна общей сумме отпускных, которые нужно выплатить на отчетную дату всем сотрудникам, с учетом налогов и взносов, начисляемых на отпускные. Величину оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков уточнять на каждую отчетную дату.

к) В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- от выбытия объектов основных средств;
- от реализации прочего имущества;
- от передачи в аренду оборудования, нежилых помещений, земельных участков;
- межевание земельных участков;

л) Депозиты до востребования или сроком до трех месяцев являются денежными эквивалентами, учитываются на счете 55.

Критерий существенности – 2 % от суммы нераспределенной прибыли, образовавшейся на конец отчетного периода.

Другие НМА

За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	перевосценка		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 969 792	(693 752)	168 877	(118 228)	44 784	(117 557)	38 811	46 697	3 105 949	(799 887)	
	За 2024 г.	2 993 797	(655 742)	277 147	(301 152)	74 548	(112 558)	-	-	2 969 792	(693 752)	
	в том числе:											
Здания и сооружения	За 2025 г.	924 899	(182 376)	23 088	(863)	1 560	(38 491)	-	-	947 124	(219 287)	
Машины и оборудование	За 2024 г.	894 195	(162 489)	62 901	(32 197)	10 459	(30 336)	-	-	924 899	(182 376)	
Транспортные средства	За 2024 г.	925 655	(374 250)	14 231	(4 228)	6 930	(40 399)	(350 000)	46 697	632 355	(440 481)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	579 632	(353 854)	10 851	(14 827)	24 763	(45 159)	350 000	-	925 655	(374 250)	
Рабочий скот	За 2024 г.	93 088	(79 970)	13 500	(125)	125	(2 842)	-	-	106 463	(62 491)	
Продуктивный скот	За 2025 г.	800	(82 226)	-	(4 092)	5 098	(45)	-	-	93 088	(79 970)	
Земельные участки	За 2024 г.	604	(522)	196	-	-	(19)	-	-	800	(586)	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	251 046	(56 615)	110 423	(108 727)	35 549	(35 976)	388 811	-	1 166 465	-	
Земельные участки	За 2024 г.	243 828	(56 641)	111 646	(104 428)	34 228	(34 202)	(350 000)	-	252 742	(57 042)	
Земельные участки	За 2025 г.	774 304	-	-	-	-	-	-	-	251 046	(56 615)	
Итого	За 2025 г.	1 178 358	(428 285)	7 635	(4 285)	-	-	-	-	1 166 465	-	
Итого	За 2024 г.	1 178 358	(428 285)	7 635	(4 285)	-	-	-	-	1 166 465	-	
Итого	За 2025 г.	12 769	(571)	1 578	-	-	-	-	-	12 769	-	
Итого	За 2024 г.	12 769	(571)	1 578	-	-	-	-	-	12 769	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	перевосценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	148 034	(44 232)	33 276	(46 697)	32 762	(23 859)	-	-	134 613	(35 329)	
	За 2024 г.	116 003	(25 424)	39 819	(7 788)	959	(19 767)	-	-	148 034	(44 232)	
	в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	142 446	(43 661)	31 698	(46 697)	32 859	(22 707)	-	-	127 448	(33 607)	
Транспортные средства	За 2024 г.	116 003	(25 424)	34 232	(7 788)	959	(19 767)	-	-	142 447	(43 661)	
Итого	За 2025 г.	5 588	(571)	1 578	-	-	(1 152)	-	-	7 165	(1 722)	
Итого	За 2024 г.	-	-	5 588	-	-	(571)	-	-	5 588	(571)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Амортизируемые основные средства - всего	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 238 881	1 250 276
в том числе:		
Здания и сооружения	727 837	731 696
Машины и оборудование	285 715	316 357
Транспортные средства	29 415	14 954
Производственный и хозяйственный инвентарь	214	82
Продуктивный скот	195 700	187 187
Неамортизируемые основные средства - всего	1 179 234	1 191 127
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются		
Земельные участки	1 179 234	1 191 127

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	28 616	-	-	120 532	(20 000)	-	-	-	-	129 148	-
	За 2024 г.	93	-	-	28 523	-	-	-	-	-	28 616	-
в том числе: пай и акции	За 2025 г.	28 616	-	-	-	-	-	-	-	-	28 616	-
	За 2024 г.	93	-	-	28 523	-	-	-	-	-	28 616	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	120 532	(20 000)	-	-	-	-	100 532	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 000	-	-	501	(10 000)	-	-	-	-	501	-
	За 2024 г.	15 000	-	-	10 000	(15 000)	-	-	-	-	10 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	10 000	-	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 000	-	-	-	(15 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	10 000	(15 000)	-	-	-	-	10 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	501	-	-	-	-	-	501	-
Итого	За 2025 г.	38 616	-	-	121 033	(30 000)	-	-	-	-	129 649	-
	За 2024 г.	15 093	-	-	38 523	(15 000)	-	-	-	-	38 616	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		резерв под обесценение	затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв обесценение			списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						фактическая себестоимость	резерв обесценение					фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	532 927	-	-	2 641 737	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2024 г.	510 853	-	-	2 504 750	-	-	-	-	X	X	582 334
Сырье и материалы	3а 2025 г.	270 308	-	-	865 525	-	-	-	-	X	X	532 927
Готовая продукция и товары	3а 2024 г.	259 517	-	-	803 693	-	-	-	-	-	-	304 036
3а 2025 г.	44 955	-	-	-	535 399	-	-	-	-	-	-	270 308
Незавершенное производство	3а 2024 г.	59 224	-	-	515 716	-	-	-	-	-	-	60 785
3а 2025 г.	11 647	-	-	-	956 728	-	-	-	-	-	-	44 955
Расходы будущих периодов	3а 2024 г.	5 952	-	-	925 638	-	-	-	-	-	-	12 590
3а 2025 г.	103	-	-	-	276	-	-	-	-	-	-	11 647
Животные на выращивании и откорме	3а 2024 г.	45	-	-	179	-	-	-	-	-	-	-
3а 2025 г.	205 914	-	-	-	283 809	-	-	-	-	-	-	103
3а 2024 г.	186 115	-	-	-	259 524	-	-	-	-	-	-	204 923
3а 2025 г.	186 115	-	-	-	259 524	-	-	-	-	-	-	205 914

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	19 870	19 870	19 870
в том числе:	19 870	19 870	19 870
Животные на выращивании и откорме	19 870	19 870	19 870

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода			
	На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам	
	по условиям договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	по условиям Договора	на расходы	резерва	на расходы	резерва					
Период	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	254 093	157 518	136 462	205 039	(259 929)	(70 695)	(141)	1 350	(15 457)	130 485	254 093	(14 997)	(16 347)	
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 501	7 758	67 769	58 232	(66 386)	(44 449)	(40)	-	-	22 884	21 501	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	135 228	53 158	53 158	103 093	(138 090)	(22 613)	-	1 350	(15 457)	50 155	135 228	(14 997)	(16 347)	
Авансы по аренде (лизингу)	-	-	230	-	-	-	-	-	-	230	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	1 645	16 173	4	-	(1 645)	(16 163)	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 102	15 287	14 071	50	(15 287)	-	-	-	-	14	16 173	-	-	
Займы беспроцентные выданные	18 900	19 900	-	-	(18 900)	(1 000)	-	-	-	50	15 287	-	-	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11 625	49 780	12 143	-	(1 000)	-	-	-	-	18 900	23 768	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	35 379	25 857	3 108	14 356	(426)	(5 103)	(37 729)	-	-	11 625	33 384	-	-	
Итого	254 093	157 518	136 462	205 039	(259 929)	(70 695)	(141)	1 350	(15 457)	130 485	254 093	(14 997)	(16 347)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	14 997	14 997	16 347	16 347	890	890
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 997	14 997	16 347	16 347	890	890

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	620 480	-	-	(20 243)	-	(90 606)	555 952	
	За 2024 г.	771 279	988	-	(120 728)	-	(69 818)	620 480	
в том числе: Расчеты по аренде (лизинг)	За 2025 г.	47 215	-	-	(20 243)	-	(29 695)	43 598	
	За 2024 г.	59 675	-	-	(30 305)	-	(20 914)	47 215	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	573 265	-	-	-	-	(60 911)	512 354	
	За 2024 г.	672 701	-	-	(50 532)	-	(48 904)	573 265	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	38 903	988	-	(39 891)	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	124 479	74 285	-	(129 742)	-	-	159 628	
	За 2024 г.	31 711	136 807	48 904	(109 515)	(600)	90 606	124 479	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 874	25 437	-	(15 372)	-	-	22 939	
	За 2024 г.	17 893	81 987	-	(87 006)	-	-	12 874	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	926	93	-	(926)	-	-	93	
	За 2024 г.	2 311	946	-	(2 331)	-	-	926	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	506	-	-	-	-	506	
	За 2024 г.	1 378	-	-	(1 378)	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	143	115	-	(113)	-	-	145	
	За 2024 г.	600	167	-	(24)	(600)	-	143	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	20 914	2 195	-	(23 109)	-	29 695	20 914	
	За 2024 г.	78 057	37 222	-	(88 903)	-	60 911	87 287	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	29 153	-	-	-	-	78 057	
	За 2024 г.	6 689	4 210	48 904	(1 317)	-	-	9 582	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 131	3 731	-	(173)	-	-	6 689	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	341	3 277	-	-	-	-	3 618	
	За 2024 г.	3 123	92	-	(2 874)	-	-	341	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 533	1 230	-	-	-	-	5 763	
	За 2024 г.	3 273	1 260	-	-	-	-	4 533	

	За 2025 г.							
Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	744 959	120 606	-	(149 985)	-	-	-
	За 2024 г.	802 990	175 566	49 892	(230 243)	-	X	715 580
						(600)	X	744 959

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 555	18 632	(18 777)	(807)	10 603
	За 2024 г.	7 738	18 745	(14 928)	-	11 555
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков	11 555	18 632	(18 777)	(807)	10 603
	За 2024 г.	7 738	18 745	(14 928)	-	11 555

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	700 766	832 924	850 038
в том числе:			
ЯРОСЛАВСКИЙ РФ АО РОССЕЛЬХОЗБАНК	700 766	832 924	832 493
в т.ч основные средства	680 896	813 054	812 623
в т.ч запасы	19 870	19 870	19 870
ПАО СБЕРБАНК	-	-	17 545
в т.ч основные средства	-	-	17 545

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	692 781	605 046
Затраты на оплату труда	180 638	171 090
Отчисления на социальные нужды	42 482	32 028
Амортизация	141 416	132 325
Прочие затраты	8 290	9 020
Итого по элементам	1 065 607	949 509
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 773)	8 574
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 048 834	958 083

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	25 781	27 919
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	906	8 354
на финансирование текущих расходов	24 875	19 565

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1 Сведения об организации

ЗАО «Агрофирма «Пахма» является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ. Имущество организации является собственностью ЗАО «Агрофирма «Пахма».

Среднесписочная численность работников с учетом совместителей на 31.12.2025 составляет 183 человека. Средняя заработная плата работников за 2025 год составила 81,9 тыс. руб. Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

В 2025 году организация произведено перечисление налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в сумме 94 881 тыс. руб.

12.2 Раскрытие отдельных показателей Бухгалтерского баланса

▪ В составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены, в том числе, суммы авансов, предварительной оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с:

- приобретением, созданием, переработкой запасов– 22884 тыс. руб.;

12.3 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

К статье 2110 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг" - по основным номенклатурным группам (тыс. руб.):

Молоко	-	814 338
КРС	-	85 967
Нетели племенные	-	38 864

К статье 2340 «Прочие доходы» –по основным видам доходов (тыс. руб.):

Реализация основных средств	-	10 137
Реализация земельных участков	-	2 148
Сдача имущества в аренду	-	1 450
Субсидии	-	26 685

К статье 2350 «Прочие расходы» - по основным видам расходов (тыс. руб.):

Выбытие основных средств	-	3232
Расходы по содержанию ОС	-	4416
Технологические потери	-	4744
Благотворительная помощь	-	1379
Налоговые обязательства	-	4 406
Прощеный долг	-	2516

12.4 Информация о бенефициарах и связанных сторонах

К связанным сторонам Общество относит юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Бенефициар:

Берловский Олег Александрович, гражданин РФ

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Управляющей организацией является ООО «Базальт Агро» согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 16.01.2025.

Члены наблюдательного совета с 01.01.2025 по 14.01.2025:

- Ночевка А.А.
- Евстигнеева Н.В.
- Мальцева В.В. -председатель наблюдательного совета
- Барламова Е.С.
- Ходкин С.А.
- Иванов С.Д.
- Козлова Н.Н.

Члены наблюдательного совета с 15.01.2025 по 31.12.2025:

- Ночевка А.А.
- Евстигнеева Н.В.
- Мальцева В.В. -председатель наблюдательного совета
- Барламова Е.С.
- Драницын М.Н.

Связанные компании:

- ООО «Зазеркалье»
- ООО «Агрофирма «Сокол»
- ООО «Базальт Агро»
- ООО «СМК»
- ООО «РАМОЗ»
- ООО «Арефинское»
- ООО «Искра»
- ООО «Приволжье»
- ООО «Русь»

В 2025 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

- ООО «Базальт Агро» – договор услуг по управлению имуществом, договор аренды нежилого помещения, договор процентного займа №24/25/БА от 05.08.2025.
- ООО «Приволжье» – договор поставки товара, оказания услуг.
- ООО «СМК» – договор поставки молока, договор перевозки.
- ООО «Искра»- договор поставки товара, договор аренды земельных участков.
- ООО «Арефинское» - договор купли-продажи транспортного средства.
- ООО «РАМОЗ» - договор процентного займа от 20.01.2025 г.
- ООО «Русь»- договор купли-продажи основных средств.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами за 2025 год:

- ООО «Базальт Агро» – по договору займа выдано 100 000 тыс. руб., по оказанным услугам оплачено 49 954 тыс.руб.
- ООО «Приволжье» – получено в погашение займов на сумму 18900 тыс. руб., по договора поставки товара, оказания услуг получено оплат на сумму 3117 тыс.руб.
- ООО «СМК» – получено оплат на сумму 777 059 тыс. руб.
- ООО «Искра»- получено оплат на 1605 тыс. руб., платежи по договору поставки составили 1351 тыс.руб.
- ООО «Арефинское» - по договору купли-продажи ОС получено 750 тыс. руб.
- ООО «РАМОЗ» - выдан займ на сумму 20 000 тыс. руб.

ООО «Русь»- по договорам купли-продажи основных средств получено 1770 тыс.руб.

Задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.:

Перед ООО «Базальт Агро» остаток нашей задолженности составляет по договорам:

- по договору о передаче полномочий ЕИО от 16.01.2025г. составляет 4 255,6 тыс. руб.;
- по договору №35/24/БА от 01.11.2024г. составляет 318,4 тыс. руб.

Общая сумма задолженности ЗАО «Агрофирма «Пахма» перед ООО «Базальт Агро» составляет 4 574 тыс. руб.

Остаток задолженности ООО «Базальт Агро» ЗАО «Агрофирме «Пахма» составляет по договорам:

- по договору аренды нежилого помещения от 14.01.2025г. составляет 1,8 тыс. руб.
- по договору процентного займа №24/25/БА от 05.08.2025 г. составляет: 100 млн. руб., проценты 6 889,6 тыс. руб.

Общая сумма задолженности ООО «Базальт Агро» перед ЗАО «Агрофирма «Пахма» составляет 106 891,4 тыс. руб.

ООО «Приволжье» – по договору оказания услуг дебиторская задолженность составляет 99,9 тыс. руб.; вклад в уставный капитал – 28 616 тыс. руб.

ООО «СМК» – дебиторская задолженность по договору поставки молока на 2024-2026г. № 31/24/ОАО/ПМ от 02.10.2024 составляет 33 088,2 тыс. руб., по договору перевозки от 18.09.2025- 448 тыс. руб.

ООО «РАМОЗ» по договору процентного займа от 20.01.2025 г. задолженность перед нашей организацией составляет по процентам -1552,8 тыс. руб.

ООО «Приволжье» погашено по договору займа в 2025 г на сумму 18900 тыс. руб.

ООО «Приволжье» – вклад в уставный капитал – 28 616 тыс. руб.

ООО «РУСЬ» -дебиторская задолженность 2 240 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами: расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров.

Форма расчетов: безналичные денежные расчеты.

По остальным связанным организациям в 2025 году хозяйственных операций не было, задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Сумма выплат основному управленческому персоналу в 2025 году с учетом страховых взносов – 19954,4 тыс. руб. Все выплат на отчетную дату являются краткосрочными.

Просроченной задолженности по связанным сторонам нет.

12.5 Информация о применении ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется балансовым методом.

Организация является сельскохозяйственным товаропроизводителем и в отношении налоговой базы по данной деятельности применяет ставку налога на прибыль 0% (п. 1.3 ст. 284 НК РФ). В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается по каждой ставке (0%, 25%) отдельно. Налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые расходы (доходы) в части деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя, применяющего льготную ставку по налогу на прибыль, равны нулю (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02). В части деятельности, облагаемой по ставке налога на прибыль 25%, у организации есть временные разницы: отложенный налог на прибыль составляет 25 тыс. руб.

12.6 Государственная помощь

В 2025 году организация получала государственную помощь на сумму 25 781,3 тыс. руб. за счет федеральных и региональных денежных средств.

Субсидии на возмещение затрат на поддержку собственного производства молока 15723,2 тыс. руб.

Субсидия на проведение комплекса мероприятий агротехнологических работ – 103,5 тыс. руб.

Субсидия на возмещение затрат на поддержку элитного семеноводства- 1 500 тыс. руб.

Субсидия на содержание племенных с/х животных – 5 675,4 тыс. руб.

Субсидия на возмещение части затрат на реализацию мероприятий по содействию повышения кадрового обеспечения предприятий АПК- 638,8 тыс. руб.

Субсидия на возмещение части затрат на уплату страховой премии- 1 182,5 тыс. руб.

Субсидия на возмещение части затрат по мелиорации земель- 905,9 тыс. руб.

Субсидия на компенсацию части затрат на исследование кормов-52 тыс. руб.

Вся полученная сумма признана в бухгалтерском учете в отчетном году.

12.7 Информация о забалансовых показателях

Обеспечения обязательств и платежей выданные

по кредитному договору № 206100/0053, 206100/0081 с АО Россельхозбанк выдано обеспечений на сумму- 700 766 тыс. руб. (их них: основные средства - 680 896 тыс. руб., запасы – 19 870 тыс. руб.)

12.8 Информация по каждой категории (каждому типу) акций акционерного общества

Информация по каждой категории (каждому типу) акций акционерного общества:

№ п/п	Показатели	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
1	Количество размещенных акций, в том числе оплаченных и неоплаченных акционерами, собственных акций, принадлежащих обществу, а также объявленных акций (шт.)	Количество размещенных акций- 13 572, в т.ч. оплаченных акционерами - 13 572; Собственные акции, принадлежащие обществу – отсутствуют; Объявленные акции – отсутствуют.	-
2	Номинальная стоимость акций (руб.)	100 руб. за 1 акцию	-
3	Сверка количества размещенных акций на начало и конец отчетного периода (шт.):	x	-
3.1	- на начало отчетного периода	13 572	-
3.2	- на конец отчетного периода	13 572	-
3.3	- изменение за отчетный период	-	-
4	Права, предоставляемые размещенными акциями	Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковые права. Акционер имеет право: участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях лично или через представителя, с правом голоса по всем вопросам его компетенции, избирать и быть избранным на выборные должности в Обществе; получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с бухгалтерскими и иными документами в установленном действующим законодательством и настоящим Уставом порядке; получать дивиденды в порядке, предусмотренном законом и уставом Общества, в случае их объявления Обществом; получать в случае ликвидации Общества часть имущества (или его денежный эквивалент) пропорционально количеству	-

		принадлежащих ему акций; отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества с соблюдением пунктов 7.5, 7.6 устава; получать информацию о деятельности Общества в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Акционеры вправе иметь другие права, предоставляемые акционерам Уставом и действующим законодательством.	
5	Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам (шт.)	12 806	-
6	Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции (шт.)	отсутствуют	-
7	Суммы дивидендов, выплаченных в отчетном периоде (тыс. руб.)	-	-
8	Сумма дивидендов в расчете на одну акцию (тыс. руб.)	-	-

Расчет базовой прибыли на акцию:

№ п/п	Наименование	Показатели	
		2025 год	
1	Отчетный период	2025 год	
2	Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	141 302	
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода (шт.)	13 572	
4	Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию (гр. 2 / гр. 3) (тыс. руб.)	10,41	

12.9 Информация о состоянии чистых активов

Чистые активы ЗАО Агрофирма «Пахма» составляют:

- на 31.12.2023 - 2 374 265 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 2 463 471 тыс. руб.
- на 31.12.2025 - 2 642 425 тыс. руб.

Чистые активы ЗАО Агрофирма «Пахма» на конец 2025 года превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества. В 2025 году произошло увеличение чистых активов за счет чистой прибыли. Приняв во внимание

превышение чистых активов над уставным капиталом, можно говорить об удовлетворительном финансовом положении общества по данному признаку.

12.10 Информация об условных обязательствах и условных активах

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Получен иск от Регионального фонда содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области, организацией выплачены денежные средства на сумму 12 тыс. руб. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным для Общества исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан ввиду того, что, по оценке Организации, вероятность возникновения дополнительных убытков Общества вследствие данных событий низкая.

12.11 Информация о событиях после отчетной даты

Решением общего собрания акционеров от 24.02.2026 принято решение распределить полученную по итогам прошлых лет прибыль в размере 149 997,7 тыс. руб. и направить на выплату дивидендов.

У ЗАО Агрофирма «Пахма» отсутствует информация о других фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Организации, и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

А.А. Ночёвка

20.03.2026