

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Эвика-Агро» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эвика-Агро» (далее по тексту – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по Учетной политике, утвержденным приказом ООО «Эвика-Агро» № 95-п от 31.12.2023 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Эвика-Агро»
Юридический и почтовый адрес:	626393, Тюменская обл., Исетский район, с. Рассвет, ул. Новая д. 30
Основной вид деятельности:	"01.41. Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока"
ФИО, должность руководителя организации	Генеральный директор Кривич Сергей Михайлович

ФИО, должность главного бухгалтера организации	Главный бухгалтер Пантелеева Надежда Александровна
---	--

ООО «Эвика-Агро» создано в соответствии с законодательством РФ, в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности, Основной государственный регистрационный номер 1077207001277.

ООО «Эвика-Агро» не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Единоличным исполнительным органом Общества является – Генеральный директор, который избирается Советом директоров Общества, сроком на три года, действует на основании Устава.

Учредителями являются: НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ" (доля участия -95,5%) и физические лица (доля участия - 4,5%).

По состоянию на 31.12.2025 года доли полностью оплачены.

Численность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 211 человек, по состоянию на 31.12.2024 г. – 194 человек и по состоянию на 31.12.2023 г. – 190 человек.

Числовые показатели в отчетности представлены в тыс. руб.

Аудитором Общества назначено ООО «Аудиторская фирма «Гарант» ОГРН 1177232025838, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11706130811.

Основным покупателем Общества является АО «Золотые луга».

В 2025 году проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения	Примечание
Основные средства	14.11.2025 г.-31.12.2025 г.	Расхождений нет
Материально-производственные запасы	14.11.2025 г.-31.12.2025 г.	Расхождений нет
Денежные средства	14.11.2025 г.-31.12.2025 г.	Расхождений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025 г.	Расхождений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025 г.	Расхождений нет
Расчеты по налогам и сборам	ежеквартально	Расхождений нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025 г.	Расхождений нет

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по Учетной политике, утвержденным приказом ООО «Эвика-Агро» № 95-п от 31.12.2023 года.

Ответственным лицом за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе является его генеральный директор, ответственным лицом за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер.

Предприятие ведет учет имущества и обязательств непрерывно, сплошным методом в соответствии с утвержденным Планом счетов и Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием учетной системы комплексная конфигурация «1С: Предприятие». Учет движения оборудования, материалов, товаров осуществляется в программе «1С: Предприятие». Учет заработной платы производится в программе «1С: Предприятие. Зарплата и Управление персоналом».

Основные средства

В бухгалтерском учете имущество, стоимость которого не превышает 100 тыс. руб. за единицу, относится к материально-производственным запасам. В налоговом учете объекты, стоимостью 100 тыс. руб. и меньше считаются материалами и учитываются единовременно в текущем периоде.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление без НДС.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Основой для определения срока полезного использования по основным средствам применяются нормы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. При принятии объекта основного средства к учету комиссия принимает решение по определению группы, кода по ОКОФ и установлению срока полезного использования индивидуально для каждой единицы учета. Затраты на текущий ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки объектов основных средств, проведения капитальных ремонтов. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает если она превышает 15% первоначальной стоимости объектов недвижимости основных средств и 20% первоначальной стоимости транспортных средств, самоходных машин и оборудования животноводческого и зернового комплексов (п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н и пункт 3.1.5 Учетной политики, утвержденную Приказом от 31.12.2023 г. № 95-п).

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сроку действия договора. Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Предметы аренды классифицируются Обществом, являющимся арендодателем, в качестве объектов учета операционной аренды. ФСБУ 25/2018 не применяется Обществом к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018) и не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, в связи с тем, что:

- договорами аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- у арендатора отсутствует право выкупа имущества по цене ниже справедливой стоимости,
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию;
- все экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество-арендодатель.

С 2017 года изменились положения в части закрытия 26 счета «Общехозяйственные расходы»: 26 счет ежемесячно закрывается на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Материально-производственные запасы

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

По состоянию на 31.12.2025 резерв под обесценение запасов не создавался. Проверка на обесценение запасов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности контрагентов.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На основании положений Учетной политики общества на 2024 год в учете формируются резервы по сомнительным долгам, исходя из количества дней просрочки по каждому основанию (сделке).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности.

Выручка признается организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Уровень существенности исходя из положений пункта 3.12.3 учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год составляет не более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основными дебиторами Общества являются АО «Золотые луга».

Дебиторская задолженность полностью подтверждена актами сверок расчетов по состоянию на 31.12.2025 г. По сомнительной дебиторской задолженности создан резерв в сумме 4 009 тыс. рублей.

Основными кредиторами Общества являются ООО «КАМП», ООО «Уралбиовет», АО «КЗРМ», ООО «Гермес-Агро», ООО «ТД «Овоще-молочный», ООО «Уралтрейд», ООО «Финист».

Основные средства

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение активов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом был произведен анализ собственных основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020, а также анализ договоров аренды в рамках применения ФСБУ 25/2018, пересмотр показателей не требуется.

Срок полезного использования основных средств соответствует ожидаемому сроку полезного использования, ликвидационная стоимость основных средств не может быть достоверно определена, соответственно, признается равной нулю.

Анализ договоров аренды свидетельствует о том, что срок некоторых договоров

аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; факторы, свидетельствующие о том, что арендные отношения не закончатся с окончанием срока договора, отсутствуют. Соответственно, предметы аренды признаются в качестве права пользования активом и признается обязательство по аренде. По договорам аренды, заключенным с физическими-арендодателями земельных участков, предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в связи с тем, что по данным договорам не определена справедливая стоимость арендных платежей на дату представления предмета аренды.

Денежные средства

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражаются остатки денежных средств, размещенных на банковских депозитах.

Государственная помощь

Государственная помощь ООО «Эвика-Агро» в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 года предоставлялась в виде субсидий на общую сумму 99 493 тыс. руб.

Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

Информация об аффилированных лицах

Некоммерческая организация «Фонд регионального развития» является единственным учредителем Общества с 15.08.2019 года (конечный бенефициар).

Конечным бенефициаром Общества является - Некоммерческая организация «Фонд регионального развития».

В текущем периоде осуществлялись денежные потоки по финансовой деятельности между ООО «Эвика-Агро» и НО «Фонд регионального развития» осуществлялись в виде возвратов займа по договорам займа в размере 176 644 тыс. руб. и в виде процентов, начисленных по договорам займа в размере 23 356 тыс. руб.

В 2024 году денежные потоки по финансовой деятельности между ООО «Эвика-Агро» и НО «Фонд регионального развития» осуществлялись в виде возвратов займа по договорам займа в размере 180 000 тыс. рублей.

Дополнительно ООО «Эвика-Агро» сообщает следующую информацию:

- об отсутствии договоров строительного подряда
/п.27 ПБУ 2/2008 Приказ МФ РФ № 116н от 24.10.2008г./;
- об отсутствии совместной деятельности
/п.22 ПБУ 12/2010 Приказ МФ РФ № 143н от 08.11.2010г./;
- об отсутствии сведений о событиях после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности
/п.10 ПБУ 7/98 Приказ МФ РФ № 56н от 25.11.1998г./;
- об отсутствии сведений об условных обязательствах и условных активах

/п.25,27 ПБУ 8/2010 Приказ МФ РФ № 167н от 13.12.2010г./;

- об отсутствии сведений о прекращаемой деятельности
/п.27 ПБУ 4/99 Приказ МФ РФ № 43н от 06.07.1999г./;

- об отсутствии мероприятий природоохранного характера
/п.39 ПБУ 4/99 Приказ МФ РФ № 43н от 06.07.1999г./;

- об отсутствии сведений о наличии реорганизации
/п.9 ПБУ 7/98 Приказ МФ РФ № 56н от 25.11.1998г./;

- об отсутствии обеспечения обязательств в виде поручительств (выданных и полученных)

/п.27 ПБУ 4/99 Приказ МФ РФ № 43н от 06.07.1999г./;

- об отсутствии сведений о безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами

/п.10 ПБУ 11/2008 Приказ МФ РФ № 48н от 29.04.2008г./;

В 2025 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

События после отчетной даты, признанный фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, первый заместитель генерального директора – главный ветеринарный врач, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по общим вопросам, заместитель генерального директора – главный инженер, заместитель генерального директора по растениеводству – главный агроном, главный зоотехник, главный бухгалтер.

В 2025 году вознаграждения управленческому персоналу начислены в размере 19 343 тыс. руб., страховые взносы – 6 287 тыс. руб. В 2024 году вознаграждения управленческому персоналу начислены в размере 16 476 тыс. руб., страховые взносы – 4 554 тыс. руб.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

Раскрытие информации по имуществу, полученному в лизинг.

По договору лизинга у ООО «ИНТЕРЛИЗИНГ» Обществом приобретен автомобиль GWM TANK 500 / O 757 HX 72.

События после отчетной даты

В ООО «Эвика-Агро после отчетной даты 31.12.2025 г.:

- не была произведена и не планируется продажа активов;

- не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение, не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- не появились долговые обязательства, не были заключены соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки;
- не планируется существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств;
- не планировалось каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;
- не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики организации и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности организации.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деятельности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество рассматривает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект от которого в настоящий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять деятельность Обществом как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отражённых в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Эвика-Агро» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства. Процедуры правового характера

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Эвика-Агро», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Крупные судебные разбирательства и случаи исполнительного производства на отчетную дату отсутствуют.

**Основные изменения в учетной политике на 2026 год
по сравнению с 2025 годом**

Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2026 год в связи с переходом на ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Расчет стоимости чистых активов

по бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭВИКА-АГРО"

(наименование организации)

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	2 508 503	2 184 425	2 115 142
2	II. Оборотные активы	895 440	817 790	660 473
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	3 403 943	3 002 215	2 775 615
5	IV. Долгосрочные обязательства	1 519 570	1 649 393	1 822 205
6	V. Краткосрочные обязательства	135 866	108 462	90 333
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	(367 232)	(374 777)	(386 135)
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 288 204	1 383 079	1 526 404
9	Чистые активы***	2 115 739	1 619 137	1 249 212

Генеральный директор _____ /С.М. Кривич/

Главный бухгалтер _____ /Н.А.Пантелеева/

30.03.2026 г.