

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Пестрецыагрохим»

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Пестрецыагрохим» зарегистрирован 29.03.2006г. МРИФНС № 18 по Республике Татарстан.

Юридический адрес: 422771, Татарстан, Пестречинский район, село Новое Шигалеево

ОГРН: 1061686043341

ИНН: 1633605654

КПП: 163301001

Основной вид деятельности: выращивание однолетних культур (ОКВЭД 01.1).

Численность сотрудников: 8 человек

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей. Участником является Акционерное общество «Татагрохимсервис», размер доли 50% и ООО «Казань Агрохимсервис» размер доли 50%

Директор Общества: Гараев Флер Масгутович

Главный бухгалтер Общества: Гайсина Гульнара Фаритовна

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

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, федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отраслевые стандарты не применяются.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

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.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

3. Учетная политика

3.1.Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

3.1.1. Отражение изменений в следствие начала применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина от 13.01.2023г. № 4н).

3.1.2. Отражение изменений в следствие начала применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023г. № 157н).

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

3.2.Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

3.3. Учеты аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (*п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018*)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Готовая продукция учитывается по фактически произведенным затратам. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты. Возвратные отходы оцениваются по возможной цене реализации.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

Инвентаризация запасов по состоянию на 01.12.2025г. была проведена 01.12.2025г. на основании приказа № 14 от 28.11.2025г.

3.5. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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 реализации сельскохозяйственного сырья собственного

производства. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

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.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1.Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023г)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	29 890	27 611	27 578
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	9 035	9 035	9 035

4.2.Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году составили 50 956 тыс. руб., в том числе:

- по сырью и материалам – 12 384 тыс. руб.
- по незавершенному производству – 5 628 тыс. руб.
- по готовой продукции – 32 695 тыс. руб.
- по товарам – 248 тыс. руб.

4.3.Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложениях в течение 2024 – 2025 гг. представлена в таблицах 5.1-5.2 табличной части настоящих пояснений.

4.4.Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 5 499 тыс. руб. Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создаются.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024
В 40702810845420000169, ПАО "АК БАРС" БАНК	1244	2374
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1244	2374
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>		
Остаток на начало года (стр. 4450)	2374	3707
Остаток на конец года (стр. 4500)	1244	2374

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов

(кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

4.6.Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 8.1 – 8.2 табличной части настоящих пояснений.

Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4.7.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.7.1. Основной вид деятельности: выращивание однолетних культур (ОКВЭД 01.1). Выручка от продажи за 2025г. составила 51 454 тыс. руб. (без учета НДС).

В целом по организации по результатам хозяйственной деятельности получена прибыль в размере 1 765 тыс. руб.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Торговля готовой продукцией	51 454	(55 291)	24 147	(19 126)
2	Прочие доходы	8 803	(3 032)	16 985	(16 694)
Итого		60 257	(58 323)	41 132	(35 820)

4.7.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10 табличной части настоящих пояснений.

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы.

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является добыча полезных ископаемых. В связи с этим информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

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

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

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

Общество не является участником совместной деятельности.

9. Соблюдение принципа непрерывности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

25.03.2026г.



Гараев Ф.М.