

## Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Общества с ограниченной ответственностью «ТД «Агро-Риа» за 2025 год

#### 1. Общие сведения об организации

##### 1.1. Полное и сокращенное наименование

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Агро-Риа».
- **Сокращенное наименование:** ООО «ТД «Агро-Риа».

##### 1.2. Идентификационные данные

- **ИНН:** 1655435967
- **ОГРН:** 1201600023910
- **Место нахождения:** 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Лево-Булачная, д. 24, кв. 1006.

##### 1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является **оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами (ОКВЭД 46.75)**.

##### 1.4. Система налогообложения

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСН)** и является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций и иных налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

##### 1.5. Правовая основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Отчетность представлена в упрощенной форме на основании права, предоставленного субъектам малого предпринимательства.

## 2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

**В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.**

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
- ФСБУ 27/2021 «Доходы»;
- иными применимыми стандартами.

Учетная политика для целей налогового учета утверждена отдельно и ведется в соответствии с главой 25 НК РФ. **Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различается** (метод начисления в обоих видах учета, однако критерии признания отдельных видов расходов, формирование резервов, амортизация, нормируемые расходы могут отличаться). Все возникающие разницы отражаются в регистрах налогового учета и учитываются при исчислении текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

## 3. Структура активов и пассивов

### 3.1. Активы

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение (+/-)
Материальные внеоборотные активы	1150	1 202	2406	-1 204
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	—	—	—
Запасы	1210	2 851	9 320	-6 469
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 927	3 749	+11 178
Финансовые и другие оборотные активы	1260	14 851	46411	- 31560

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение (+/-)
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>33 831</b>	<b>61 886</b>	<b>-28 055</b>

#### Пояснения к активам:

- **Материальные внеоборотные активы** представлены основными средствами, используемыми в оптовой торговле удобрениями и агрохимической продукцией (складское оборудование, специализированные стеллажи, компьютерная техника). Снижение показателя связано с начислением амортизации и выбытием части объектов основных средств в отчетном периоде.
- **Запасы** включают товары для перепродажи (удобрения, агрохимикаты). Снижение запасов на 6 469 тыс. руб. обусловлено ускорением оборачиваемости товарных запасов и оптимизацией складских остатков.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** увеличились более чем в 3 раза, что свидетельствует о росте ликвидности Общества. В составе денежных средств учитываются остатки на расчетных счетах, а также размещенные банковские депозиты (вклады) со сроком погашения до 12 месяцев.
- **Финансовые и другие оборотные активы** включают дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные, НДС по приобретенным ценностям.

#### 3.2. Пассивы

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение (+/-)
Капитал	1300	11 231	8 773	+2 458
Долгосрочные заемные средства	1410	7 115	10 215	-3 100
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	335	-335
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	15 485	42 563	-27 078
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>33 831</b>	<b>61 886</b>	<b>- 28 055</b>

#### Пояснения к пассивам:

- **Капитал** увеличился за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году (2 458 тыс. руб.).
- **Долгосрочные заемные средства** снизились в связи с частичным погашением обязательств по долгосрочным кредитам и займам.
- **Другие долгосрочные обязательства** на начало года (335 тыс. руб.) полностью погашены в отчетном периоде.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** снизилась на 27 078 тыс. руб., что свидетельствует о своевременном исполнении обязательств перед поставщиками и подрядчиками, а также о снижении долговой нагрузки на Общество. Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченной задолженности не имеется.

### 4. Финансовые результаты деятельности

#### 4.1. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение (+/-)
Выручка	2110	78 992	74 037	+4 955
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(79 162)	(74 657)	+4 505
Прочие доходы	2340	3799	2061	+1738
Прочие расходы	2350	(327)	(289)	+38
Налог на прибыль организаций	2410	(844)	(77)	+767
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>2 458</b>	<b>1 075</b>	<b>+1 383</b>

### 5. Пояснения к основным показателям

#### 5.1. Выручка (доходы от обычных видов деятельности)

Выручка отражена в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Доходы».

Увеличение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом (на 4 955 тыс. руб., или 6,7%) обусловлено **ростом объемов продаж** в сегменте оптовой торговли удобрениями и агрохимическими продуктами, а также расширением клиентской базы среди сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для целей налогообложения прибыли доходы признаются в соответствии со статьей 249 и статьей 250 НК РФ. Момент признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете (метод начисления) в целом совпадает, однако возможны различия в оценке отдельных

видов доходов (курсовые разницы и др.), которые учитываются при расчете налоговой базы.

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы в бухгалтерском учете включают:

- стоимость приобретенных товаров (удобрения, агрохимические продукты);
- расходы на аренду складских помещений;
- расходы на оплату труда и страховые взносы;
- амортизацию основных средств;
- транспортно-заготовительные расходы (включая доставку агрохимической продукции до покупателей);
- прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением торговой деятельности.

Для целей налогообложения прибыли расходы признаются при соблюдении условий, установленных статьей 252 НК РФ (обоснованность, документальное подтверждение, направленность на получение дохода). В связи с этим бухгалтерские расходы и расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы, могут различаться по следующим основаниям:

- нормируемые расходы (представительские, рекламные, проценты по долговым обязательствам);
- амортизационная политика (различия в сроках полезного использования);
- формирование резервов (в бухгалтерском учете резервы могут создаваться, в налоговом — в зависимости от учетной политики).

## 5.3. Прочие доходы и расходы

**Прочие доходы** за 2025 год в сумме **3 799 тыс. руб.** сформированы следующим образом:

- **проценты по депозитам (вкладам)** — входят в состав прочих доходов, что подтверждается выписками по расчетным и депозитным счетам;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- иные внереализационные доходы.

Увеличение прочих доходов по сравнению с предыдущим периодом (на 1 738 тыс. руб.) обусловлено, в том числе, получением процентных доходов от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях.

**Прочие расходы** за 2025 год в сумме **327 тыс. руб.** представлены:

- **расходами на услуги банка** (расчетно-кассовое обслуживание, комиссии за проведение платежей) — основная часть;
- расходами на оплату услуг кредитных организаций;
- прочими внереализационными расходами.

Увеличение прочих расходов по сравнению с предыдущим периодом связано с ростом объема безналичных операций вследствие увеличения товарооборота.

#### **5.4. Налог на прибыль организаций**

Показатель по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражает сумму **текущего налога на прибыль**, исчисленного в соответствии с главой 25 НК РФ.

При расчете налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В связи с наличием различий между бухгалтерским и налоговым учетом (амортизация, нормируемые расходы, формирование резервов) возникают **постоянные и временные разницы**, которые отражаются в регистрах налогового учета и корректируют условный расход по налогу на прибыль до величины текущего налога.

Налоговая декларация по налогу на прибыль формируется на основании данных налогового учета и может отличаться от бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налога. Указанные различия не являются ошибками и не влияют на достоверность бухгалтерской отчетности.

### **6. Пояснения к внеоборотным активам**

#### **6.1. Материальные внеоборотные активы**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость материальных внеоборотных активов (основных средств) составляет **1 202 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 2 406 тыс. руб.). **Снижение показателя на 1 204 тыс. руб.** обусловлено:

- начислением амортизации в течение отчетного периода;

В отчетном периоде новое оборудование в состав основных средств не приобреталось. Все используемые основные средства находятся в работоспособном состоянии и используются в оптовой торговле удобрениями и агрохимической продукцией (складское оборудование, стеллажи, компьютерная техника).

Амортизация начисляется линейным методом. Сроки полезного использования определены в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

### **7. Пояснения к обязательствам**

#### **7.1. Долгосрочные заемные средства**

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 7 115 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 215 тыс. руб.). Снижение обусловлено исполнением обязательств по кредитным договорам в соответствии с графиками платежей.

#### **7.2. Краткосрочная кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 15 485 тыс. руб., что на 27 078 тыс. руб. ниже показателя на 31.12.2024 (42 563 тыс. руб.). Снижение задолженности свидетельствует о:

- своевременном исполнении обязательств перед поставщиками и подрядчиками;
- погашении значительной части задолженности по налогам и сборам;
- улучшении платежной дисциплины и снижении долговой нагрузки на Общество.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату не имеется.

## **8. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в пояснениях в соответствии с ПБУ 7/98, не произошло.

## **9. Заключительные положения**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 г. и финансовые результаты его деятельности за 2025 г.

Показатели бухгалтерской отчетности и налоговые декларации формируются на основе единого метода признания доходов и расходов (метод начисления), однако критерии признания отдельных видов доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различаются. Возникающие, в связи с этим постоянные и временные разницы отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского и налогового учета и не являются искажением отчетности.

**Руководитель**

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«31» марта 2026 г.