

## ПОЯСНЕНИЯ

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

#### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Джосер-Агро» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

#### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Джосер-Агро».

Сокращенное наименование: ООО «Джосер-Агро».

Юридический адрес: 427920, Удмуртская Республика, Каракулинский район, село Каракулино, пр-д Нефтебаза, д.4

Основной вид деятельности: разведение дождевых червей (ОКВЭД 01.49.7).

Филиалов и представительств, подлежащих отражению и/ или раскрытию в отчетности, нет.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 0 человек (на 31 декабря 2024 года – 0 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Газетдинов Игорь Влвдимирович.

Участники Общества:

- Газетдинов Игорь Владимирович – доля 50%.
- Толмачев Дмитрий Викторович – доля 50%.

---

#### II. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 7.7» с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основе типового плана, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 №94 с учетом изменений, связанных с переходом на ЕНП и объединением фондов.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Применение с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь-декабрь 2025 г.

## **3. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

## **4. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **5. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **6. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **7. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости.

## **8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **9. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

## **10. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **12. Учет кредитов и займов**

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ в ред. от 06.04.15г. №107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность на счетах 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора). Перевод долгосрочных займов, срок погашения которых составляет на отчетную дату менее 12 месяцев, в бухгалтерском учете со счета 67 «Долгосрочные займы» на счет 66 «Краткосрочные займы» не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Начисленные проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Проценты по займам, за исключением тех, которые включаются в стоимость инвестиционного актива), учитываются в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

### **Корректировка данных предшествующего отчетного периода (2024) в связи с изменениями учетной политики.**

Наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

## 1. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» отражается в табличных пояснениях. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма по строке баланса 1210 «Запасы» составила 1895 тыс. руб.

### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1895	-	-	-	-	-	X	X	1895	-
	За 2024 г.	1895	-	-	-	-	-	X	X	1895	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1895	-	-	-	-	-	-	-	1895	-
	За 2024 г.	1895	-	-	-	-	-	-	-	1895	-

## 2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» отражается в табличных пояснениях.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 1772 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность покупателей – 654 тыс. руб.
- Задолженность по поставщикам и подрядчикам – 1001 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1772	-	-	-	-	-	-	-	-	1772	-
	За 2024 г.	1772	-	-	-	-	-	-	-	-	1772	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1001	-	-	-	-	-	-	-	-	1001	-
	За 2024 г.	991	-	10	-	-	-	-	-	-	1001	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	751	-	-	-	-	-	-	-	-	751	-
	За 2024 г.	767	-	-	-	-	16	-	-	-	751	-

Информация по пояснению «Наличие и движение обязательств» отражается в табличных пояснениях.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1500 отражена краткосрочная задолженность в размере 14968 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность перед покупателями – 11078 тыс. руб.
- Задолженность по поставщикам и подрядчикам – 2674 тыс. руб.

### Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1053	-	-	-	-	-	1053
	За 2024 г.	1053	-	-	-	-	-	1053
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	814	-	-	-	-	-	814
	За 2024 г.	814	-	-	-	-	-	814
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	97	-	-	-	-	-	97
	За 2024 г.	97	-	-	-	-	-	97
Займы и проценты	За 2025 г.	130	-	-	-	-	-	130
	За 2024 г.	130	-	-	-	-	-	130

### 3. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) руб., полностью оплачен.

Учредитель	доля	стоимость	с какой даты
<a href="#">Газетдинов Игорь Владимирович</a> (ИНН: 183503178487)	50%	5 тыс. руб.	01.12.2009
<a href="#">Толмачев Дмитрий Викторович</a> (ИНН: 18304575355)	50%	5 тыс. руб.	01.12.2009

### 4. Информация о связанных сторонах

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО «Джосер-Агро»	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО «Джосер-Агро»
	Через лиц, указанные в столбце 1
1	2
Газетдинов Игорь Владимирович (генеральный директор, учредитель)	ИП Газетдинов Игорь Владимирович  ООО «Недвижимость» - директор, учредитель  ООО «СУ Джосер» - директор, учредитель
<a href="#">Толмачев Дмитрий Викторович (учредитель)</a>	ООО «Волна» - учредитель  ООО «Недвижимость» - учредитель

Генеральный директор Газетдинов И.В.

«31» марта 2026 г.