

**Общество с ограниченной ответственностью
"АгроДистрибьютор"**

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2025 года**

г. Казань, 2025 год

Содержание

1. Общая информация	5
1.1. Общая информация	5
1.2. Участники ООО «АгроДистрибьютор»	6
1.3. Информация о структуре органов управления Обществом	6
1.4. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации	6
1.5. Информация об аудиторе	7
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	8
2.1. Основа представления и составления отчетности	8
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	9
2.2.1. Проведение инвентаризации	10
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	10
2.3. Нематериальные активы	10
2.4. Основные средства	10
2.5. Незавершенное строительство	12
2.6. Учет поисковых активов	12
2.7. Учет финансовых вложений	12
2.8. Учет расходов на НИОКР	13
2.9. Учет материально-производственных запасов	13
2.10. Учет товаров	14
2.11. Учет готовой продукции	15
2.12. Учет незавершенного производства	15
2.13. Денежные средства и их эквиваленты	15
2.14. Учет расходов будущих периодов	16
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами	16
2.16. Учет оценочных обязательств и оценочных активов	17
2.17. Учет аренды	18
2.18. Порядок формирования доходов	19
2.19. Порядок формирования расходов	20
2.20. События после отчетной даты	20
2.21. Условные факты хозяйственной деятельности	20
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса	20

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»	20
3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»	20
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	20
3.4. Незавершенные капитальные вложения	21
3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	21
3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	21
3.7. Расшифровка статей 1180 «Отложенные налоговые активы»	21
3.8. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»	21
3.9. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	22
3.10. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	22
3.11. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	23
3.12. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	24
3.13. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	25
3.14. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	25
3.15. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	25
3.16. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	25
3.17. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»	25
3.18. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	25
3.19. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	26
3.20. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»	26
3.21. Информация по взаимодействию с налоговыми органами	26
3.22. Уставный капитал	26
3.23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26
3.24. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	26
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	26
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	26
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	27
4.3. Прочие доходы и расходы	28
4.4. Налог на прибыль	29
4.5. Прибыль на акцию	29
5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету	29

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	29
5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	29
5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	29
5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	30
5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	30
5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	31
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	31
5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	31
5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	31
5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	31
5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	32
5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	32
5.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	32
5.14. Раскрытие информации о капитале	32
5.15. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	33
5.16. Планы развития общества на 2025 год	33
5.14. Информация по раскрытию рисков	33

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "АгроДистрибьютор" (далее – Общество), сокращенное наименование ООО "АгроДистрибьютор", ИНН 1660124090, зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1091690008420.

Общество образовано на основании Решения учредительного собрания от 13 февраля 2009 года.

Местонахождение Общества: 420081, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Патриса Лумумбы , д.58, кв.78

Устав Общества зарегистрирован 20 февраля 2009 года.

Действующая редакция Устава зарегистрирована 06 сентября 2023 года.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 2,5 человек, за 2022 год – 3 человек, за 2023 год-5 человек, за 2024 год – 5 человек, за 2025 год- 5 человек

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Акционерный капитал

Уставный капитал ООО «АгроДистрибьютор» на 31.12.2024 г. составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей 00 копеек.

Структура акционерного капитала на 31.12.2024 г.

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	Доля оплаченного уставного капитала на 31 декабря 2019 г.
Уставный капитал всего	шт.	1 000 000	100 %

06 сентября 2023 года был зарегистрирован Устав Общества в новой редакции в связи с увеличением уставного капитала, Уставный капитал Общества до 06 февраля 2023 года составлял 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

06 сентября 2023 года единственным акционером Общества было принято решение об увеличении уставного капитала ООО «АгроДистрибьютор».

Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом перечень видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

- 46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами;

1.2. Участники ООО «АгроДистрибьютор»

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2025 года является:

Наименование	Доля в УК	
	руб.	%
Дмитриев Павел Дмитриевич	500 000-00	50
Дмитриева Асия Зямильевна	500 000-00	50

1.3. Информация о структуре органов управления Обществом

Высшим органом управления Общества является Общее собрание учредителей.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия – Дмитриева Асия Зямильевна, Сайфуллина Айгюль Касымовна.

В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Директор – Дмитриева Асия Зямильевна.

Бенефициаров-физических лиц с долей прямого или косвенного влияния более 25% на деятельность Общества два: Дмитриев П.Д., Дмитриева А.З.

Лицом/органом, отвечающим за корпоративное управление в нашей организации, согласно Устава, является директор.

Бенефициаров-физических лиц с долей прямого или косвенного влияния более 25% на деятельность Общества не имеется

Конечными бенефициарами являются учредители общества : Дмитриев П.Д., Дмитриева А.З.

Контрольный орган в Обществе не выделен.

1.4. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024г

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Материально-производственные запасы	31.12.2025	

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Отклонения выявлены	не
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025		
- кредиторская задолженность			
- авансы выданные			
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025		
- дебиторская задолженность			
- авансы полученные			
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025		
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025		

1.5. Информация об аудиторе

Организация	ООО «АФ «Аудитцентр»
ИНН/КПП	1660046437/165501001
ОГРН	1021603621885
ОКПО	54433282
Вид деятельности	аудиторская
Расч. счет	40702810000000003795
Корр.счет	30101810300000000770
БИК	049205770
Банк	АКБ «Энергобанк»(ПАО) г.Казань

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления и 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 и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика»

- Другие нормативные акты, методические указания и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерского учета

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

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

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.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Организации. Бухгалтерский учет ведется отделом по учету и отчетности, возглавляемым Главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников Организации.

Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами (первичными учетными документами), на основании которых ведется бухгалтерский учет. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В Организации применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационной базы и системы обработки информации используется программное обеспечение на платформе 1С. Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

2.2.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, инвентаризация основных средств – по состоянию на 31 декабря 2025 года. Приказ №22 от 30.11.2025 г.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, используемые Обществом в собственных производственных целях, отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по остаточной стоимости с расшифровкой по строке 11501.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу включительно, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

Право собственности на земельные участки

На 31 декабря 2025 года на балансе Общества не числятся земельные участки

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года переоценка основных средств не проводилась.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Обществом самостоятельно с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 №1.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (пункт 9 ПБУ 10/99).

2.5. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство у общества отсутствует

2.6. Учет поисковых активов

Поисковые активы у общества отсутствуют

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока обращения отражаются как долгосрочные или краткосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (пункт 30 ПБУ 19/02).

2.8. Учет расходов на НИОКР

У Общества отсутствуют расходы на НИОКР.

2.9. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

Принимаются запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019):

затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;

определена величина понесенных затрат.

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

ФСБУ5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы списываются в следующих случаях (п. 41 ФСБУ 5/2019):

в случае их продажи;

при ином выбытии (при безвозмездной передаче);

если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовая стоимость списываемых материалов относится на прочие расходы (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019):

признан прочий доход от их продажи;

материалы переданы безвозмездно;

обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;

произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

При списании материалы оцениваются по средней себестоимости

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости;
- сужения рынков сбыта запасов и др., (пункты 30 ФСБУ 5/2019).

2.10. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Аналитический учет товаров, находящихся в собственности Организации, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости, с учетом транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые можно прямо отнести на конкретный вид товаров.

Остаток товаров на конец отчетного периода отражается в бухгалтерской отчетности по себестоимости их приобретения, независимо от варианта учета товаров (по продажным ценам или по себестоимости их приобретения).

Отпуск товаров для перепродажи отражаются на балансовом счете 41 «Товары» по учетным ценам.

Цена продажи товаров физическим и юридическим лицам определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя).

Стоимость товаров для перепродажи признается в расходах на основании надлежаще оформленной товарной накладной ТОРГ-12, универсального передаточного документа или Акта передачи прав.

Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания товаров для перепродажи отражаются, соответственно, по дебету и кредиту балансового счета 90 «Продажи».

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.11. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.12. Учет незавершенного производства

Незавершенного производства у общества не имеется.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

К активам, которые классифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в «Отчете о движении денежных средств» и в составе денежных средств и денежных эквивалентов «Бухгалтерского баланса» относятся:

- денежные средства на расчетных счетах Общества,
- денежные средства в кассе,

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости ([п. 5](#) Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

поступление от контрагента денежных средств в счет возмещения расходов и осуществление таких платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.14. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа № 34н).

Расходы по учету бухгалтерских программ списываются в течение 5 лет (если иной срок документально не установлен в сопроводительных документах) и отражаются в отчетности в составе «Оборотных активов» по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В соответствии с данным пунктом Положения в состав расходов будущих периодов включаются, следующие расходы:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров (лицензии на программы и т.д.);
- расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности (за исключением лицензий, которые действуют бессрочно);

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся долгов от юридических или физических лиц, сформированная в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит оценке в денежном выражении по правилам оценки статей бухгалтерской отчетности, установленным законодательством (п.32-п.38 ПБУ 4/99).

Оценка дебиторской задолженности, возникшей при расчетах с покупателями и заказчиками, производится по правилам ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от особенностей договоров, заключенных Обществом (п.6.1-п.6.4 ПБУ 9/99).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные к взысканию, выявленные по результатам инвентаризации, относится Организацией на прочие расходы.

Задолженностью, нереальной к взысканию (безнадежная задолженность), является дебиторская задолженность перед Организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским

законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений комиссии по проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств (далее – Комиссия).

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, относится Организацией на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя, подготовленный на основании предложений Комиссии.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

2.16. Учет оценочных обязательств и оценочных активов

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Оценочные резервы

К оценочным резервам относятся резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена гарантиями. По каждому долгу определяется сумма резерва, которая рассчитывается в зависимости от платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Расчет оформляется бухгалтерской справкой.

Общество начисляет резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

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

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Условные обязательства и условные активы

Информация об условных активах и обязательствах с учетом их условного характера в бухгалтерской отчетности не отражается, сведения представляются в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовом формате. При этом раскрывается их характер, оценочное значение или диапазон оценочных значений, а по условному обязательству - допущения в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

2.17. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения арендодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период, определенную в соответствии с п. 33 ФСБУ 25/2018.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно, Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Управленческие расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы".

2.20. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

-существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010

2.21. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

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

Данные о наличии и движении основных средств приведены в разделе 2.1-2.4 Приложений к настоящему Пояснениям.

Пояснения к строке 1150 « Основные средства».

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Наличие на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Наличие на 31.12.2025

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Производственный и хозяйственный инвентарь	142,8	116,6		259,4
	автомобиль		17 742,5		17 742,5
	ИТОГО	142,8	17859,1	0	18001,9

№ п/п	Амортизация основных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1.	Амортизация всего	47,6	17 831,6
1.1.	Производственный и хозяйственный инвентарь	47,6	89,1
1.2.	автомобиль		17 742,5

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у общества отсутствуют.

3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

По строке 1240 отражены краткосрочные депозиты сроком не более 15 дней

Долгосрочные депозиты отсутствуют.

(тыс.руб.)

№ п/п	наименование	2023	2024	2025
1	депозит	42 443	51 479	29 677,7

3.7. Расшифровка статей 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отсутствуют

3.8. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у общества отсутствуют.

3.9. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Данные о наличии и движении запасов представлены в разделе 4.1 Приложений к настоящим Пояснениям. Запасов в залоге Общество не имеет (раздел 4.2 Приложений к настоящим Пояснениям)

Пояснения к строке 1210 « Запасы».

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Остаток на 31.12.2024	Поступление	Списано	Остаток на 31.12.2025
1	Запасы в т.ч	6395	1 388 162,7	1 397 086,7	0
2	товары	6383	1 520 320,0	1 526 703	0
3.	Транспортные расходы	12	86 225	86 237	0

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.10. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

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 дебиторской задолженности представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Вид	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 306	24 355	23 211
Авансы выданные	66 219	159 118	202 620
Прочая	2 442	546	1 711
Итого:	96 967	184 019	227 542

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 Приложений к настоящим Пояснениям.

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

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Информация о денежных средствах Общества

(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства	3660	10	2 520

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Информация о денежных средствах Общества

(тыс.руб.)

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2520	10	3660
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	2520	10	3660
Денежные эквиваленты:	-	-	-

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями: тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Уплата процентов от депозита	3 827	107 514
Возврат от поставщика	9882	5 705
Итого по строке 4119	13 709	113 219

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Налоги (НДФЛ, страховые взносы, земельный налог, НДС, ЕСХН, экология)		7009
Комиссия банка	172,6	57
Штрафы	26	-
Итого по строке 4129	198,6	7066

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

3.12. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы у общества отсутствуют.

Информация о Прочих оборотных активах Общества

(тыс.руб.)

Вид актива	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.20245

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие расходы будущих периодов	1887	16	16
ИТОГО	1887	16	16

3.13. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

В 2025 году добавочный капитал отсутствует.

3.14. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Долгосрочные займы в 2025 г составили 3 500 000 рублей и является займом от учредителя.

3.15. Расшифровка статей 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

отсутствуют

3.16. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 7. Приложений к настоящим Пояснениям.

3.17. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Отсутствуют

3.18. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества и в разделе 5.3 Приложений к настоящим Пояснениям.

Кредиторская задолженность представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Вид обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 381	147 216	143 278
Авансы полученные	3 544	44	133
Задолженность по налогам и сборам	3 072	3 321	1394
Прочие кредиторы	17	26 146	18 974
Итого	118 078	176 727	163 779

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

(тыс.руб.)

Вид налога, сбора, взноса	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты по налогу на прибыль	228	2 491	1028
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2844	827	1958

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Транспортный налог		3	31,8
Итого:	3072	3321	3017,8

3.19. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют

3.20. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства у общества в размере 579 т.р.(резерв отпусков)

3.21. Информация по взаимодействию с налоговыми органами

По состоянию на 31 декабря 2025г Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31.12.2025 г. камеральные или иные проверки в отношении Общества отсутствуют.

3.22. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АгроДистрибьютор» на 31.12.2025 г. составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей

3.23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение и структура по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

3.24. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Отсутствуют

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров и услуг (за минусом НДС) представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год	За 2025 год
Выручка	886 765	1 439 463	1 563 515

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

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

Основными видами хозяйственной деятельности в 2025 г. были продажа молочной продукции с НДС 10 % , продажа кукурузного крахмала с НДС 20% , продажа агрохимии с НДС 20 % .

ООО «АгроДистрибьютор»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по выручке от реализации по сегментам:

В тыс.руб.

Наименование сегмента	Выручка нетто за 2023 г	Выручка нетто за 2024г	Выручка нетто за 2025 г
Молочная продукция	863 918	1 434 368	1 562 232
Кукурузный крахмал	17 853	2 433	
агрохимия	4 940	2 500	1 283
Транспортные услуги	54	162	
итого	886 765	1 439 463	1 563 515

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в разделе 6 Приложений к настоящим пояснениям.

Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж» за 2024 год

(тыс.руб.)

№	Наименование	Сумма за 2024 год	Сумма за 2025 год
1	Оплата труда	3 037	3 728
2	Налоги	6 107	10 175
3	Амортизация	48	43
4	Материальные расходы	400 005	520 000
5	Аренда складов	-	
6	Транспортные расходы	879 015	850 000
7	Страховые взносы	634	916
8	Аренда помещения	250	285
9	Прочие расходы	34 720	3 266

ООО «АгроДистрибьютор»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	ИТОГО	1 323 816	1 388 413
--	--------------	------------------	------------------

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат:

Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы» (тыс.руб.) .

№ п/п	Статьи затрат	Сумма за 2024 год	Сумма за 2025 год
1	Амортизация	48	43
2	Оплата труда	3 037	3728
3	Бензин	567	1113
4	Банковские расходы	57	172,6
5	Хоз инвентарь , хоз расходы	2	249,4
6	Командировочные расходы	114	22
7	Приобретение компьютерной техники в офис	30	28
8	Материальные расходы	13	25
9	ИТОГО	3 868	5 381

4.3. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

В течение 2025-2023 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Наименование доходов и расходов	За 2023 год		За 2024 год		За 2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение транспортных расходов	461		4408	-		-
Оплата неустоек по суду			7261		1662	180
Госпошлина за иск		44		1424	824	274
Расходы на услуги банков		61	-	57	-	174
Реализация основных средств		30			-	

Списание долгов			2732	2853		
Штрафы, пени						115
Итого прочих доходов и ра и расходов	509	135	14401	4334	2486	743

4.4. Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2025 год составила 10 175 тыс. рублей.

4.5. Прибыль на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и (или) договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем расчет разводненной прибыли на акцию не производится.

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом №1 от 29.12.2024 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность. Внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, а также к изменению валютного законодательства, что может увеличить расходы, но не окажут значительное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность.

Иных событий, кроме раскрытых в разделе Применимости непрерывности деятельности и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023год события после отчетной даты-факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, денежных средств или результаты деятельности Общества – не происходили.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025г.

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2025:

Дмитриев Павел Дмитриевич – учредитель 50% доли собственности в УК, является учредителем компании

Дмитриева Асия Зямильевна - учредитель 50% доли собственности в УК., является директором компании

Бенефициарными владельцами Общества является Дмитриев П.Д., Дмитриева А.З.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала (директора) за 2025 г. составил 720 тыс. рублей. Размер начисленных страховых взносов составил 216 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде 2160,0 тыс.руб. (в 2024 – 1740,0 тыс.руб).

Пенсионные обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц с вознаграждений управленческого персонала составил 890,7 (тыс.руб.).

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

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

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

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

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

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

Общество не является участником совместной деятельности.

Информация об обеспечениях и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество по состоянию на 31.12.2025 не имеет.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 20520 тыс. руб. На депозитарных счетах : 29 678 т.р.

5.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых и прочих внутренних и внешних факторов, в связи с чем возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, способные повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты – финансовые риски:

Общество контролирует остатки денежных средств в количестве, достаточном для ведения деятельности,

регулярно отслеживает поступление и расход денежных средств.

Валютный риск отсутствует.

Кредитные риски отсутствуют.

5.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АгроДистрибьютор» на 31.12.2025 г. составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей 00 копеек.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует. Добавочный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 отсутствует.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 61 986 тыс. рублей. Чистые активы Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 22 952 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 60 986 тыс. рублей.

5.15 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.16. Планы развития общества на 2026 год.

Основным видом деятельности Общества в 2026 году будет, по-прежнему, оптовая продажа молочной продукции.

5.14. Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Деятельность Общества не влияет на экологию не наносит вреда окружающей среде. Имеющиеся на балансе основные средства не связаны с причинением вреда экологии.

В связи с этим оценочных обязательств по восстановлению нарушенной экологической системы по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в

состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство Банка, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Общество начислило все применимые налоги. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

ООО «АгроДистрибьютор»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2025г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Директор

А.З.Дмитриева

Главный бухгалтер

А.К.Сайфуллина

18.03.2026 г.