

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ЭКСПРЕСС-АГРО за 2025 год

Настоящие текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭКСПРЕСС-АГРО» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами.

Все суммы указаны в тысячах рублей. Отрицательные значения показаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Основной вид деятельности:

- 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета, утвержденным Приказом от 4 октября 2023 г. N 157н ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (Финансовая) Отчетность", а так же действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая отчетность) за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами

2.1 Основные средства и капитальные вложения

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

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается обшая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество установило, что актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000-00 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объекта ОС рассчитывается линейным методом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем

списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

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 лизингодателем 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.

По договорам аренды складских помещений Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды на основании: (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.4 Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (без), производимые до момента передачи товаров в продажу.

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

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов
- б) чистая стоимость продажи запасов

Признаками обеспечения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обеспечения запасов Общество проводит тест на обеспечение и при необходимости создает резерв под обеспечение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Резерв под обеспечение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обеспечение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

2.5 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к таким эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования со сроком погашения три месяца и менее.

2.6 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.7. Оценочные обязательства

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 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний день месяца.

В величину резерва на оплату отпусков включается сумма оплаты отпусков сотрудникам на дату расчета резерва, начисленная на отпускные сумма страховых взносов и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется как средний заработок сотрудника, умноженный на количество неиспользованных дней отпуска.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

2.8. Налог на прибыль организации

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информации о постоянных и временных разницax формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств учитываются на

бухгалтерских счетах 09 и 77 в корреспонденции со счетом учета налога на прибыль 68.04.

2.9. Метод определения выручки

Выручка признается Обществом по методу начисления на дату отгрузки (реализации) товаров, оказания услуг. Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от продаж товаров (Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства). Остальные доходы считаются прочими.

2.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Все расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме. Данные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы». Управленческие расходы отдельно не выделяются

2.11. Изменение учетной политики

В связи с превышением полученного по итогам 2024 года дохода свыше 800 млн. руб., Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской отчетности. В связи с этим с 01.01.2025 г. были внесены соответствующие изменения в учетную политику в части учета основных средств, запасов, аренды, начато применение ПБУ 18/02. Подробная информация изложена в пунктах 2.1-2.10 выше.

За 2024-2023 гг. Обществом представлялась упрощенная бухгалтерская отчетность, но в отчетности за 2025 г. сопоставимые показатели представлены в соответствии с принятой учетной политикой на 2025 год.

В связи с принятием ФСБУ 4/2023 при формировании прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах – свернуто представлены следующие показатели: курсовые разницы, доходы и расходы от купли-продажи валюты, операции по продаже основных средств, создание и восстановление резервов, штрафы/неустойки по хозяйственным договорам.

2.12. Критерии существенности в бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	переоценочная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционных нематериальных - всего)	За 2025 г	12 423	(9 232)	314	438	51 059	(9 332)
Здания	За 2025 г	12 109	(9 592)	314	(2 541)	12 423	(9 332)
Офисное оборудование	За 2025 г	1 394	(1 088)	1 476	(1 398)	2 599	(1 036)
Транспортные средства	За 2025 г	1 080	(924)	314	(1 156)	1 304	(8 883)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г	10 233	(7 754)	-	(1 127)	10 233	(7 754)
Другие виды основных средств	За 2025 г	664	(368)	279	(88)	833	(440)
	За 2025 г	664	(249)	-	(109)	554	(355)
	За 2025 г	242	(111)	116	(34)	196	(2)
	За 2024 г	242	(83)	-	(48)	242	(131)

4.2 Наличие и движение прав пользования опциями

Наименование показателя	Период (первоначальная стоимость)	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (первоначальная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	получено (с учетом переоценки фактической стоимости)	спаяно (с учетом переоценки фактической стоимости)	переоценка	на конец периода
Права пользования акциями - всего	За 2025 г	-	-	15 158	(2 214)	-	15 158
Транспортные средства	За 2024 г	-	-	15 158	(2 214)	-	15 158
	За 2024 г	-	-	-	-	-	(2 214)
	За 2024 г	-	-	-	-	-	15 158

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Амортизируемые основные средства - всего	53 061	3 090	5 117
в том числе:			
Здания	36 776	-	-
Офисное оборудование	1 526	304	100
Транспортные средства	14 236	2 479	4 547
Производственный и хозяйственный инвентарь	387	195	305
Другие виды основных средств	104	111	150

4.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на	За 2025 г	-	-	79 454	-	(25 826)	(53 654)

подразделение основных средств - всего	31.12.21 г.	2021	(67)	(192)	
в том числе:					
Офис АСТРИМ	31.12.21 г.	1 722	(11 036)	(684)	
Офисное помещение (объект основных средств)	31.12.21 г.	279	(87)	(130)	
Офис (помещение)	31.12.21 г.	162	(232)	(530)	
Офис (помещение)	31.12.21 г.	60 (62)	(24 558)	(36 065)	
Офис (помещение)	31.12.21 г.	1 227		(1 221)	
Офис (помещение)	31.12.21 г.	15 158		(15 158)	
Транспортные средства	31.12.21 г.	8 862	(8 528)	(647)	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	31.12.21 г.	434		(122)	
в том числе:					
Офис АСТРИМ	31.12.21 г.	312	(312)		
Офисное помещение 104.5 кв.м	31.12.21 г.	7 757	(7 757)		
Стел для руковождител	31.12.21 г.	179		(179)	
Стел для руковождител	31.12.21 г.	130		(139)	
Офисное помещение (подсобное помещение 5,1 кв.м) помещ. 41	31.12.21 г.	458	(459)		
Офисный стеллаж в отделе продаж	31.12.21 г.	224		(224)	
Расчетн. (асрум)	31.12.21 г.	144		(143)	
Компьютер в сборе	31.12.21 г.	122		(122)	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	31.12.21 г.				
в том числе:					
Другие виды основных средств	31.12.21 г.				

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	244 019 206 848	- -	663 352 695 916	(623 176) (658 745)	- -	284 195 244 019
в том числе	За 2025 г. За 2024 г.	198 244	- -	7 840 1 872	(7 734) (1 710)	- -	304 198
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	655 512 (615 441)	- -	- -	283 892 -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	243 821 206 604	- -	694 044 (657 029)	- -	- -	243 821 -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1 641	-
Товары	1 641	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 договоров	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	списано проценты, штрафы и иные начисления	погашено	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	27 518 -	- -	27 518 -	- -	(27 518) -	27 518 -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	27 518 -	- -	- -	- -	(27 518) -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	159 172 47 001	- (571)	204 910 160 922	- -	(153 472) (48 752)	210 609 159 172
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	116 271 31 919	- -	153 676 116 248	- -	(116 248) (31 897)	153 698 116 271
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	33 049 9 179	- (571)	44 537 33 045	- -	(32 044) (9 176)	45 542 33 049
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 971 -	- -	1 146 -	- -	(3 359) -	1 758 -

поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	1 938	-	2 648	-	(616)	-	-	-	3 971
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	213	-	-	-	-	-	213
	За 2024 г.	139	-	-	-	(139)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4 759	-	-	-	-	-	4 759
	За 2024 г.	3 802	-	-	-	(3 802)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	620	-	453	-	-	-	-	-	1 073
	За 2024 г.	4	-	3 120	-	(3 104)	-	-	-	620

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	-	5	-	(13)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	2	-	13	-	(2)	-	-	-	13	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	5 235	-	2	-	(1 795)	-	-	-	3 442	-
	За 2024 г.	-	-	5 235	-	-	-	-	-	5 235	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	13	-	119	-	(13)	-	-	-	119	-
	За 2024 г.	16	-	13	-	(16)	-	-	-	13	-
Итого	За 2025 г.	186 690	-	204 910	-	(180 990)	-	-	X	210 609	(516)
	За 2024 г.	47 000	(571)	188 440	-	(48 752)	-	(8 952)	X	186 690	-

7.2. Прокрошенная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	571 328,23	0,00	0,00	0,00	1542 279,45	1026 772,37
В том числе:						
реальная к взысканию	0,00		0,00		1026 772,37	1026 772,37
сомнительная	571 328,23		0,00		493 007,08	
безнадежная	0,00		0,00		22 500,00	

8. Обязательства

8.1. 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)					
			поступило		списано		переклассифици ровано	На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	119 147 38 592	129 795 121 734	- -	(118 195) (41 179)	- -	- -	130 747 119 147
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 258	15 -	- -	- (3 258)	- -	- -	15 -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	116 190 32 285	104 524 115 865	- -	(116 115) (31 960)	- -	- -	104 617 116 190
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	766 300	222 708	- -	(639) (241)	- -	- -	348 766
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 524 -	- -	- -	- -	- -	1 524 -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 425 6	329 4 522	- -	(1 419) (3 104)	- -	- -	335 1425
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	124 2 643	22 710 -	- -	- (2 519)	- -	- -	22 833 124
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	621 -	441 621	- -	- -	- -	- -	1 061 621
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	22 100	13 19	- -	(22) (97)	- -	- -	22 13
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	119 147 38 592	129 795 121 734	- -	(118 195) (41 179)	- -	X X	130 747 119 147

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	6 608 -	3 463 -	- -	3 145 -
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- -	6 608 -	3 463 -	- -	3 145 -

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	619 969	657 789
Затраты на оплату труда	40 255	26 845
Отчисления на социальные нужды	7 400	4 826
Амортизация	4 262	2 341
Прочие затраты	26 843	25 006
Итого по элементам	698 730	716 807
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	698 730	716 807

12. Иная информация

12.1. Общая информация

1/1

Юридический адрес Общества: 111558, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Новогиреево, пр-кт Свободный, дом 21/2, помещение

Участники Общества:

- Тертеров Г.арегин Яковлевич-50%-Финансовый директор
- Алексеев Роман Александрович-50%- Коммерческий директор

Бенефициарные владельцы Общества:

- Тертеров Г.арегин Яковлевич
- Алексеев Роман Александрович

Органы управления Общества:

- Высший орган управления - Общее собрание участников Общества
- Единственный исполнительный орган - Генеральный директор Общества

Списочная численность на 31.12.2024г составляет 21 человек, на 31.12.2025г составляет 22 человека.

12.2. Основные средства

На конец отчетного периода 2025года был проведен пересмотр элементов амортизации следующих основных средств:

Основное средство	Способ начисления амортизации		Срок полезного использования, мес.	
	До	После	До	после
LAND ROVER RANGE ROVER SPORT	Линейный	Линейный	72	98
Стеллажи для хранения товаров на складе	Линейный	Линейный	83	131
Смартфон Apple Iphone 14 Pro Max 250Gb Deep Purple	Линейный	Линейный	37	55
Смартфон Apple Iphone 14 Pro Max 250Gb Space Black	Линейный	Линейный	37	55

Было принято решение об увеличении сроков полезного использования. По остальным объектам основных средств пересмотра элементов не требуется

12.3. Запасы

На конец отчетного периода 2025 года проведено тестирование на обесценение товаров. Выявлено, что снижение продажных цен на указанный товар в связи с незначительным изменением среднегодового курса валют и отсутствием сильной конкуренции на рынке не планируется среднегодовой курс в 2025 году снизился на 8,9% по сравнению с среднегодовым курсом в 2024 года. Снижение стоимости товаров в 2025году за счет влияния изменения курса валют является несущественным. Другие факторы, которые могут повлиять на снижение стоимости товара отсутствуют. В связи с изложенным резерв на обесценение принято не создавать.

12.4. Резерв по сомнительным долгам

На конец отчетного периода 2025года произведена проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Выявлена сомнительная дебиторская задолженность по счету учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 493 007,08 руб., по счету учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 22 250,00 руб. (Таблица 7.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»). Создан резерв по сомнительным долгам на сумму 515 507,08 руб.

12.5. Отложенный налог на прибыль

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025году составляет 25%. Условный расход по налогу на прибыль составляет 39 733 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составляет 3 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах по строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль

	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаема я временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налог на прибыль
Дебиторская задолженность	318		79		
Доходы будущих периодов	1 923		481		
Кредиторская задолженность		63		16	
Материалы	2	17	1	4	
Основные средства	22	17 609	6	4 402	
Оценочные обязательства	3 145		786		
и резервы					
Расходы будущих		1 718		430	

периодов	138	34		
Арендные обязательства				
Итого	5 548	19 407	1 387	4 852 (3 465)

12.6. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2024г. составили 318 568 тыс. руб.; на 31.12.2025г. составили 413 656 тыс. руб.

12.7. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курс валют на 31.12.2024г	Курс валют на 31.12.2025г
1 Евро= 106,1028 руб.	1 Евро=92,0938 руб.
1 Доллар США= 101,6797 руб.	1 Доллар США=78,2267 руб.
1 Юань=13,4272 руб.	1 Юань=11,1592 руб.

12.8. Учет аренды (лизинга)

В 2025 году был заключен договор лизинга. Стоимость ППА рассчитывается как сумма инвестиций лизинговой компании в объект лизинга плюс дополнительные расходы. По состоянию на отчетную дату Стоимость ППА составляет 12 884 229,19руб. (стоимость ППА 15 157 916,67руб. - амортизация ППА 2 273 687,48руб.). Процентная ставка по обязательству составляет 42,4526%. Общая сумма процентных расходов составляет 1 385 865,93 руб.

Сумма обязательств к уплате в течение последующих 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 523 645,64 руб. В 2025 году пересмотр арендных обязательств и ППА, процентной ставки, процентных расходов не производился.

К договорам операционной аренды Общество относит:

- Договор аренды нежилого помещения №20С-180724-02 от 18.07.2024г. (срок действия 11 месяцев с 18.07.24 по 17.06.25, расходы по аренде за 2025 год -30 000,00 руб.)
- Договор аренды нежилого помещения №20С-030625-02 от 18.06.2025г. (срок действия 11 месяцев с 18.06.25 по 17.05.26, расходы по аренде за 2025 год – 30 000,00 руб., будущие арендные платежи за 5 последующих месяцев составят- 25 000,00 руб.)
- Договор аренды нежилого помещения №Щ-06/А -24 от 01.03.2024г.(срок действия 11 месяцев с 01.03.24 по 31.01.25, расходы по аренде за 2025 год – 75 000,00 руб.)
- Договор аренды нежилого помещения №Щ-06/А-25 от 01.02.2025г.(срок действия с 01.02.25 по 04.07.25, расходы по аренде за 2025 год – 384 676,00 руб.)
- Договор аренды складского помещения №88 от 01.07.2020г.(срок действия 11 месяцев с пролонгацией, расходы по аренде за 2025 год - 1 575 000руб., будущие арендные платежи за 11 месяцев – 1 650 000 руб.)
- Договор аренды складского помещения №01/06-750 от 27.05.2022г. (срок действия 11 месяцев по 30.11.25, расходы по аренде за 2025 год – 3 960 000 руб.)
- Договор аренды складского помещения №01/12-750 от 01.12.25 (срок действия 11 месяцев с пролонгацией, расходы по аренде за 2025 год – 360 000 руб., будущие арендные платежи – 3 960 000,00 руб.)

12.9. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Участники Общества, также являющиеся сотрудниками Общества:

Тертеров Г.Арегин Яковлевич- 50% доли УК
Алексеев Роман Александрович-50% доли УК

Ключевой Управленческий персонал Общества:

Головина Елена Александровна- Генеральный директор
- Тертеров Г.Арегин Яковлевич- Финансовый директор
- Алексеев Роман Александрович-Коммерческий директор

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025 год составляет:

	Сумма вознаграждения (заработная плата) руб.	Сумма страховых взносов, руб.	Итого:
ИТОГО:	6 767 802,71	1 208 200,88	7 976 003,59

В 2025 году было произведено распределение чистой прибыли за 2021 год:
-выплата дивидендов участникам Общества составила 19 887 058 рублей

В 2024 году было произведено распределение чистой прибыли за 2020 и 2021 год:
-выплата дивидендов участникам Общества составила 45 647 060 рублей

Операции со связанными сторонами за 2025 год (кроме операций по выплате вознаграждений по оплате труда и дивидендов)

ФИО	Характер операции	Сумма, руб.	Счет учета расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025
Алексеев Роман Александрович	Реализация товаров	616 530,00	62	0,00
Тертеров Гаретин Яковлевич	Реализация товаров	193 505,30	62	0,00

Операции со связанными сторонами за 2024 год (кроме операций по выплате вознаграждений по оплате труда и дивидендов)

ФИО	Характер операции	Сумма, руб.	Счет учета расчетов	Сальдо на 31.12.2024
Алексеев Роман Александрович	Реализация товаров	206 000,05	62	0,00
Тертеров	Реализация	47 054,40	62	0,00
Гарегин Яковлевич	товаров			

12.10. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является принятие решения о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов участникам общества в сумме 6 945 882 руб. Протокол общего собрания участников № 33 от 13 января 2026 г. Других событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности не выявлено.

12.11. Информация о рисках

Наложение санкций Евросоюза, вызванное геополитической напряженностью, привело к увеличению времени доставки импортного товара и сложности в расчетах. Руководство Общества следит за ситуацией и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

12.12. Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы».

12.13 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности ведения деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Генеральный директор
ООО «ЭКСПРЕСС-АПРО»

Головина Е. А.

Операции со связанными сторонами за 2024 год (кроме операций по выплате вознаграждений по оплате труда и дивидендов)

ФИО	Характер операции	Сумма, руб.	Счет учета расчетов	Сальдо на 31.12.2024
Алексеев Роман	Реализация товаров	206 000,05	62	0,00
Александрович Тертеров	Реализация товаров	47 054,40	62	0,00
Гаретин Яковлевич	товаров			

12.10. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является принятие решения о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов участникам общества в сумме 6 945 882 руб. Протокол общего собрания участников № 33 от 13 января 2026 г. Других событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности не выявлено.

12.11. Информация о рисках

Наложение санкций Евросоюза, вызванное геополитической напряженностью, привело к увеличению времени доставки импортного товара и сложности в расчетах. Руководство Общества следит за ситуацией и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

12.12. Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы».

12.13 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности ведения деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Генеральный директор
ООО «ЭКСПРЕСС-АГРО»

Головина Е. А.

