

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах

ООО «Агро-Рост»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	4
ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	4
УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	5
ЗАПАСЫ	7
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	8
ДОХОДЫ	8
РАСХОДЫ	9
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	9
СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10
ИНОЕ	10
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	10
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
5. ЗАПАСЫ	14
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	15
9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	16
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	17
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	21
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Агро-Рост» за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность) ООО «Агро-Рост» (далее – Общество), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Функциональной валютой настоящей бухгалтерской отчетности являются российские рубли.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации и представлена в тысячах рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 353211, Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Крайняя, дом 18б, комната 16.

Основные виды деятельности:

- 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» г. Шебекино, ул. Матросова, 9А
- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» Краснодарский край, Тимашевский район, Роговская ст-ца, Степная ул., д. 1И
- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» Краснодарский край, Динской район, Старомышастовская ст-ца, Шевченко ул., д. 1/12
- Обособленное подразделение ООО «Агро-Рост» Краснодарский край, Тимашевский район, г.Тимашевск, ул.Промышленная, д.6.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 151 человек (в 2024 году составила 147 человек).

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «Агро-Рост», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Агро-Рост», на 31 декабря 2025 года Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основным обществом, владеющим 51% долей в уставном капитале Общества, является Общество с ограниченной ответственностью «Бондюэль-Кубань», зарегистрированное по адресу: 353211, Краснодарский край, р-н Динской, ст-ца Новотитаровская, ул. Крайняя, д. 18Б, ком. 16, обществом, владеющим 49% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество с советом директоров «Бондюэль», зарегистрированное по законодательству Французской Республики по адресу: Франция, 59173 Ренескюр, ля Вестин.

С 1 июня 2023 года по настоящее время Генеральным директором управляющей компании ООО «Бондюэль-Кубань» является Цекич Елена Валентиновна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Общество понесло чистый убыток за 2025 год в сумме 58 909 тыс. руб. (2024 год в сумме 198 703 тыс. руб.). В 2025 году Общество столкнулось с отрицательным денежным потоком от операционной деятельности в сумме 508 262 тыс. руб. (2024 год: положительный денежный поток составил 108 958 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует дефицит оборотного капитала и оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 373 372 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 254 647 тыс. руб. и 110 407 тыс. руб. соответственно). В 2025 году материнская компания внесла вклад в добавочный капитал Общества в размере 600 000 тыс. руб. В 2026 году Общество ожидает положительные денежные потоки от операционной деятельности за счет реализации значительных остатков запасов, погашения дебиторской задолженности и развития деятельности Общества. В случае необходимости Общество рассчитывает на привлечение финансирования от материнской компании.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- Приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- Полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- Произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в бухгалтерской отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2025 г., руб.	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и земельные участки	17-30
Сооружения	6-31
Оборудование и машины	3-20
Транспортные средства	4-20
Хозяйственный инвентарь	3-20

В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Активы в форме права пользования

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Сроки полезного использования (годы)
Здания и земельные участки	6-22
Оборудование и машины	7
Транспортные средства	1-5

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

Оценка при списании:

- При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Готовая продукция	В бухгалтерском учёте Готовая продукция отражается по фактической себестоимости, которая включает в себя: в части сельскохозяйственной продукции: семена, средства защиты растений, удобрения, амортизация, аренда земли, налог на имущество, услуги охраны, наемная уборка, наемный транспорт, хранение продукции на внешних складах и прочие затраты по содержанию автобусов с/х, вспомогательного персонала с/х, тракторного парка, грузового парка, системы орошения, комбайнов, легкового парка с/х (прямые расходы). Оценка остатков Готовой продукции производится по каждому виду выпускаемой продукции. по прямым расходам.
Товары	По средней себестоимости

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- Высоколиквидные финансовые вложения,
- Могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- Подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - Поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - Оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Агро-Рост» за 2025 год

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- Списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- Относится на расходы по обычным видам деятельности;
- Относится на прочие расходы.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Доходы от продажи сельскохозяйственной продукции
- Доходы от сдачи в аренду

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доходы от продажи сырья и материалов
- Доходы от продажи основных средств
- Доходы от курсовых разниц
- Прочие доходы.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции

Перечень прочих расходов организации

- Расходы от курсовых разниц
- Расходы от реализации ОС и ТМЦ
- Прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- Пропорционально прямой зарплате основных производственных рабочих;
- Пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции;
- Пропорционально общей сумме прямых затрат;
- Пропорционально нормативной себестоимости выпущенной продукции;
- Пропорционально весовому выходу видов продукции;
- В ином порядке.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- Под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась;
- Под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");
- Сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается при выявлении сомнительной задолженности.

Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Агро-Рост» за 2025 год

- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды представлена в составе финансовой деятельности.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2025 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2026 года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.			
Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	796 954	837 449	884 834
Право пользования по арендованным объектам	664 823	689 875	850 266
Вложения во внеоборотные активы	1 757	8 934	5 945
ИТОГО	1 463 534	1 536 258	1 741 045

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.											
Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства - всего	2 025	1 874 492	(1 037 043)	837 449	83 550	(215)	64	(123 894)	1 957 827	(1 160 873)	796 954
	2 024	1 822 839	(938 005)	884 834	66 322	(14 669)	13 343	(112 381)	1 874 492	(1 037 043)	837 449
в том числе:											
Здания и земельные участки	2 025	373 734	(6 434)	367 300	-	-	-	(456)	373 734	(6 890)	366 844
	2 024	373 734	(5 978)	367 756	-	-	-	(456)	373 734	(6 434)	367 300
Сооружения	2 025	342 616	(200 942)	141 674	28 087	-	-	(16 774)	370 703	(217 716)	152 987
	2 024	342 167	(185 774)	156 393	449	-	-	(15 168)	342 616	(200 942)	141 674
Оборудование и машины	2 025	1 102 807	(787 796)	315 011	38 492	(215)	64	(100 048)	1 141 084	(887 780)	253 304
	2 024	1 056 103	(708 685)	347 418	61 373	(14 669)	13 343	(92 454)	1 102 807	(787 796)	315 011
Транспортные средства	2 025	43 000	(31 536)	11 464	15 574	-	-	(5 646)	58 574	(37 182)	21 392
	2 024	38 500	(28 232)	10 268	4 500	-	-	(3 304)	43 000	(31 536)	11 464
Хозяйственный инвентарь	2 025	12 335	(10 335)	2 000	1 397	-	-	(970)	13 732	(11 305)	2 427
	2 024	12 335	(9 336)	2 999	-	-	-	(999)	12 335	(10 335)	2 000

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства	605	1 594	1 594

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования земельным участком	Право пользования помещением	Право пользования оборудованием	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	905 257	944	51 642	957 843
Поступления (новые договоры аренды)	65 938	-	-	65 938
Пересмотр по существующим договорам аренды	(133 984)	-	-	(133 984)
Выбытия и списания	(51 182)	(944)	-	(52 126)
На 31 декабря 2024 г.	786 029	-	51 642	837 671
Поступления (новые договоры аренды)	32 527	-	96 185	128 712
Пересмотр по существующим договорам аренды	(82 561)	-	-	(82 561)
Выбытия и списания	-	-	(5 535)	(5 535)
На 31 декабря 2025 г.	735 995	-	142 292	878 287
Накопленная амортизация, обесценение				
На 31 декабря 2023 г.	(97 820)	(471)	(9 286)	(107 577)
Начисление амортизации	(51 210)	(158)	(9 042)	(60 410)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытия и списания	19 562	629	-	20 191
На 31 декабря 2024 г.	(129 468)	-	(18 328)	(147 796)
Начисление амортизации	(54 437)	-	(16 059)	(70 496)
Обесценение	-	-	-	-
Выбытия и списания	-	-	4 828	4 828
На 31 декабря 2025 г.	(183 905)	-	(29 559)	(213 464)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	807 437	473	42 356	850 266
На 31 декабря 2024 г.	656 561	-	33 314	689 875
На 31 декабря 2025 г.	552 089	-	112 734	664 823

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав прочих обязательств) и ее изменения в течение периода:

Остаток на 31.12.2023 г.	854 003
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	810 085
Прочие обязательства (краткосрочные)	43 918
Признание обязательства по новым договорам аренды	65 938
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	(133 984)
Начисление процентов	100 287
Выбытие	(31 935)
Финансовый результат от выбытия	(3 721)
Платежи	(190 439)
Остаток на 31.12.2024 г.	660 149
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	619 068
Прочие обязательства (краткосрочные)	41 081
Признание обязательства по новым договорам аренды	128 712
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	(82 999)
Начисление процентов	126 252
Финансовый результат от выбытия	(81)
Платежи	(158 639)
Остаток на 31.12.2025 г.	673 394
Из которых:	
Прочие обязательства (долгосрочные)	636 733
Прочие обязательства (краткосрочные)	36 661

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Вложения во внеоборотные активы	2025	8 934	76 372	83 549	1 757
	2024	5 945	69 311	(66 322)	8 934

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	3 915	1 500	44 180
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев	422	576	-
Итого	4 337	2 076	44 180

5. ЗАПАСЫ

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице ниже:

	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Остаточная стоимость	Поступления и обороты между группами	Себестоимость	Начисление и восстановление резерва под обесценение	Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Остаточная стоимость
Запасы - всего	2025	446 181	(21 311)	424 870	1 912 475	(1 378 080)	(16 507)	980 576	(37 818)	942 758
	2024	671 168	(35 433)	635 735	1 433 425	(1 658 412)	14 122	446 181	(21 311)	424 870
в том числе:										-
1) Готовая продукция	2025	20 230		20 230	1 466 229	(1 199 532)		286 927		286 927
	2024	316 642		316 642	1 348 381	(1 644 793)		20 230		20 230
2) Сырье, материалы и запасные части	2025	284 366	(21 311)	263 055	197 858	-	(16 507)	482 224	(37 818)	444 406
	2024	222 014	(35 433)	186 581	62 352	-	14 122	284 366	(21 311)	263 055
3) Незавершенное производство	2025	141 585	-	141 585	32 999	-	-	174 584	-	174 584
	2024	132 512	-	132 512	9 073	-	-	141 585	-	141 585
4) Товары	2025	-	-	-	215 389	(178 548)	-	36 841	-	36 841
	2024	-	-	-	13 619	(13 619)	-	-	-	-

Информация в отношении существенных позиций, отраженных в составе незавершенного производства, приведена в таблице ниже:

Вид продукции	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кукуруза	65 290	48 196	40 491
Пшеница	38 253	30 987	36 397
Горох	37 432	34 482	40 107
Рапс	22 550	14 598	5 102
Подсолнечник	7 800	7 567	8 267
Ячмень	3 259	5 754	2 148
Итого	174 584	141 584	132 512

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	57 427	5 775	679
Авансы, выданные поставщикам:	79 335	111 171	66 507
<i>в т.ч. в связи с приобретением запасов</i>	<i>67 984</i>	<i>103 301</i>	<i>61 006</i>
<i>в т.ч. в связи с приобретением услуг</i>	<i>11 351</i>	<i>7 870</i>	<i>5 501</i>
Расчеты по налогам и сборам	279 025	8 518	72 742
Расчеты с прочими дебиторами	3 042	4 067	17 711
Расчеты с сотрудниками по зарплате	867	12	13
Итого без учета резерва	419 696	129 543	157 652
Резерв по сомнительным долгам	(6 317)	(2 274)	(2 243)
Итого с учетом резерва	413 379	127 269	155 409

Движение резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Погашено	Начислен резерв	Остаток на конец года
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	(2 274)	98	(4 141)	(6 317)
	2024	(2 243)	2 243	(2 274)	(2 274)

Значительная просроченная задолженность, кроме зарезервированной, отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14 643	12 639	10 283
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	8 308	-
Переводы в пути	-	-	7 010
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	14 643	20 947	17 293

В составе строки 4129 Отчета о движении денежных средств отражен свернутый НДС в сумме 109 095 тыс.руб. за 2025 год.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 16 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал, тыс. руб.	тыс. руб.	
		Доли, принадлежащие Обществу, тыс. руб.	
На 31 декабря 2023 г.	350 000	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	350 000	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	350 000	-	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2025 и 2024 годах распределение прибыли не производилось.

10 июня 2025 г. ООО «Бондюэль-Кубань» внесло вклад в имущество Общества в денежной форме в размере 600 000 тыс. руб. Вклад не изменяет размера доли, принадлежащей участникам Общества.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.							
		На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начислено процентов и доп. Расходов при	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
Краткосрочные займы	2025	859 474	31 736	1 734 200	(1 741 000)	(172 071)	171 626	852 674	31 291
	2024	895 811	18 849	1 006 163	(1 042 500)	(136 848)	149 735	859 474	31 736

Краткосрочные заемные средства (с учетом процентов начисленных) имели следующую структуру:

Наименование	тыс. руб.					
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
ООО "Бондюэль Кубань"	883 965	891 210	914 660	13.25%	31.12.2026	н/п

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 801	52 129	48 919
Авансы, полученные от покупателей	41 239	917	9 593
Расчеты по налогам и сборам	1 765	848	2 894
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 123	3 700	2 803
Прочая кредиторская задолженность	5 458	1 372	3 557
Итого	75 386	58 966	67 766

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Признано	Погашено	На конец периода
Резерв по бонусам сотрудников	2025 год	5 851	1 749	(5 851)	1 749
	2024 год	3 039	5 851	(3 039)	5 851
Итого	2025 год	5 851	1 749	(5 851)	1 749
	2024 год	3 039	5 851	(3 039)	5 851

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице:

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Готовая продукция	1 449 802	(1 199 532)	250 270	1 664 471	(1 644 793)	19 678
Товары	207 838	(178 548)	29 290	18 159	(13 619)	4 540
Итого	1 657 640	(1 378 080)	279 560	1 682 630	(1 658 412)	24 218

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в таблице ниже:

Статья	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	758 454	500 481
Заработная плата	116 515	171 003
Социальные взносы	56 549	31 757
Амортизация	172 352	172 791
Прочие затраты	626 949	509 881
Итого:	1 730 819	1 385 913
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(336 537)	287 339
Изменение остатков готовой продукции	(266 697)	296 412
Изменение остатков полуфабрикатов и незавершенного производства	(32 999)	(9 073)
Изменение остатков товаров	(36 841)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности:	1 394 282	1 673 252

Состав себестоимости готовой продукции и товаров приведен в таблице ниже:

Статья	2025	2024
Материальные расходы	491 757	796 893
Заработная плата	116 515	171 003
Отчисления на социальные нужды	56 549	31 757
Услуги сторонних организаций	217 861	199 049
Запчасти для с/х техники	116 641	100 551
Амортизация ОС и НМА	101 855	112 380
Топливо ГСМ	93 126	113 022
Амортизация ППА	70 497	60 411
Расходы по воде	37 815	41 647
Налог на землю	1 574	799
Прочие расходы	23 890	30 900
Итого себестоимость	1 378 080	1 658 412

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Статья	2025	2024
Бухгалтерские и аудиторские услуги	6 973	4 653
Юридические услуги	1	1 891
Аренда офиса	200	182
Прочие расходы	9 028	8 114
Итого	16 202	14 840

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению

Статья	2025	2024
Проценты к получению по депозитам	24	-
Итого	24	-

Проценты к уплате

Статья	2025	2024
Проценты к уплате по займам полученным	171 626	149 734
Проценты по обязательствам по аренде	126 252	100 287
Итого	297 878	250 021

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочая реализация ТМЦ, услуг	57 701	61 470	48 349	39 120
Субсидии на невязанную поддержку сельскохозяйственного товаропроизводителя по выращиванию овощей открытого грунта	25 212	-	35 303	-
Списание безнадежной задолженности	-	11 293	-	-
Списание некачественных семян	-	11 771	-	-
Отчисления в оценочные резервы	-	5 152	6 347	6 379
Резерв, НДС на субсидии	-	2 384	440	4 970
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1 952	-	41
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	1 117	-	596
Доходы будущих периодов по субсидиям на мелиоративные ОС	1 201	-	1 201	-
Курсовые разницы	362	-	-	2 886
Реализация ОС	-	-	11 888	-
Прочие	1 379	15 129	5 087	7 919
Итого	85 855	110 268	108 615	61 911

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(58 909)	(193 939)
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(56 552)	(212 590)
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(2 357)	18 651
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(14 727)	(38 788)
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(14 138)	(42 518)
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(589)	3 730
Эффект от применения ставки 0%, налоговый эффект:	14 138	42 518
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	14 138	42 518
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	-	-
Убыток текущего периода, на который не начислен отложенный налоговый актив, налоговый эффект:	329	-
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	-	-
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	329	-
Постоянные разницы отчетного периода, налоговый эффект:	261	1 034
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	-	-
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	261	1 034
Сумма текущего налога на прибыль:	-	4 764
в т.ч. по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	-	-
в т.ч. по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	-	4 764

Общество применяет 0% ставку по налогу на прибыль в связи с признанием его сельскохозяйственным товаропроизводителем с долей дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции более 70% в общем доходе от реализации.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

				тыс. руб.		
№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество						
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	Россия	Участник Общества, является управляющей организацией Общества	51%	51%	100%
Юридические лица или физическое лицо, контролирующие (непосредственно или через свои дочерние общества) Общество						
1.	Акционерное общество с советом директоров "Бондюэль"	Франция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	49%	49%	-
2.	Поддерживаемое сообществом фермерство «БОНДЮЭЛЬ»	Франция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

Раскрытие операций по каждой связанной стороне:

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2025							За 2024						
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг) / Доходы от сдачи имущества в аренду	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы по аренде имущества	Проценты по займам к уплате	Проценты по займам к получению	Получение кредитов и займов	Возврат кредитов и займов	Реализация продукции, товаров (работ, услуг) / Доходы от сдачи имущества в аренду	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы по аренде имущества	Проценты по займам к уплате	Проценты по займам к получению	Получение кредитов и займов	Возврат кредитов и займов
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	1 282 380	59 719	63 677	171 626	-	1 734 200	1 741 000	966 323	218 519	65 120	149 735	-	1 006 163	1 042 500
2	Акционерное общество с советом директоров "Бондюэль"	-	9 129	-	-	-	-	-	-	13 244	-	-	-	-	-
	Итого	1 282 380	68 848	63 677	171 626	-	1 734 200	1 741 000	966 323	231 763	65 120	149 735	-	1 006 163	1 042 500

тыс. руб.

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	На 31.12.2025 г.					На 31.12.2024 г.					На 31.12.2023 г.				
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные	Задолженность по процентам	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные	Задолженность по процентам	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Займы выданные	Задолженность по процентам
1	ООО "Бондюэль-Кубань"	406	398	852 674	-	31 291	772	1 815	859 474	-	31 736	1 918	7 512	895 811	-	18 849
2	Акционерное общество с советом директоров "Бондюэль"	-	3 005	-	-	-	-	13 846	-	-	-	-	26 021	-	-	-
	Итого	406	3 403	852 674	-	31 291	772	15 661	859 474	-	31 736	1 918	33 533	895 811	-	18 849

Движение денежных средств с основным хозяйственным обществом отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	тыс. руб.	
		2025	2024
поступление от продажи продукции, товаров, выполненных услуг	4111	1 416 491	1 067 285
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(70 733)	(222 983)
процентов по долговым обязательствам	4123	(172 071)	(136 848)
получение кредитов и займов	4311	1 734 200	1 006 164
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 741 000)	(1 042 500)
поступление денежных вкладов собственников (участников)	4312	600 000	

Ключевой управленческий персонал

Полномочия по единоличному руководству переданы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 28 апреля 2018 года на управление ООО «Бондюэль-Кубань», генеральному директору управляющей организации Елисеевой Е.А. С 1 июня 2023 года Цекич Елена Валентиновна является Генеральным директором управляющей компании ООО «Бондюэль-Кубань». Вознаграждение управляющей организации за осуществление функций единоличного исполнительного органа не начислялось и не выплачивалось.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

Риски, связанные с событиями на Украине

В течение 2022–2025 гг. Общество столкнулось с многочисленными внешними факторами, повлиявшими на деятельность Общества, связанными с пандемией, возникшей из-за событий на Украине.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввело запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В настоящее время Общество работает над адаптацией бизнес-процессов с учетом сложившейся ситуации, проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски связанные с налогообложением

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск так как большая часть расчетов осуществляется со связанными сторонами.

Валютные риски

В 2025 и 2024 годах в Российской Федерации зафиксирована значительная волатильность курсов иностранных валют. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. Данные риск оказывается существенное влияние на финансовые результаты Общества по причине долгосрочных контрактов с покупателями с установленной суммой контрактов в рублях без возможности курсовой эскалации цены.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- использование альтернативных форм расчетов (зачет встречных требований).

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 1 185 729 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 г. составляет 644 638 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года составляет 843 552 тыс. рублей. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор управляющей организации
ООО «Бондюэль-Кубань»

_____ Цекич Е.В.

31 марта 2026 г.