

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «АгроЗащита» (тыс. руб.)

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АгроЗащита» зарегистрировано МР ИФНС № 15 по Алтайскому краю 28.10.2016.

Свидетельство о государственной регистрации № 1162225098199, ИНН 2222852391, КПП 222201001, юридический адрес: 656067, Алтайский край, Барнаул г, Северный Власихинский проезд, дом № 82.

Уставный капитал организации: 10 тыс. рублей (оплачено 100%).

Учредители и аффилированные лица организации:

- Фартышев Роман Анатольевич — директор организации;
- Довлатянц Ерванд Рубенович – единственный участник.

На 31.12.2025 г. 100% доли в уставном капитале принадлежит Довлатянц Ерванду Рубеновичу. До 30.10.2024 г. 100 % доли в уставном капитале принадлежало Фартышеву Роману Анатольевичу. Смена единственного участника была произведена 01.11.2024 г.

Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая химическими продуктами (средствами защиты растений) ОКВЭД 46.75.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 12 человек. Среднесписочная численность сотрудников за 2024 и 2025 г. составила – 10 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют в 2024 и 2025 годах. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет в 2024 и 2025 годах.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

К органам управления Общества в 2024 и в 2025 годах относятся:

- контрольный орган - единственный учредитель-участник Общества Довлатянц Е.Р., является бенефициарным владельцем с 01.11.2024, а до этого - Фартышев Роман Анатольевич.
- единоличный исполнительный орган – Директор Фартышев Р.А.

Устав Общества не ограничивает и не расширяет права Участников по сравнению с правами, установленными в Федеральном законе от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой ООО «АгроЗащита» на 2025 г., утвержденной приказом директора Фартышева Романа Анатольевича от 09.01.2025 № 1.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н. Формы отчетности в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 актуализированы.

Учет в организации ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %

В организации применяется линейный метод амортизации основных средств. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Контроль за основными средствами менее стоимостного лимита в 100 тыс. руб. осуществляется на забалансовом учете. Метод амортизации по всем группам применяется линейный. Начисляется амортизация с месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету. Основные средства после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н. Организация не признает нематериальным активом и не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеют стоимость за единицу не более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание нематериальных активов формируют первоначальную стоимость. Амортизация НМА осуществляется линейным способом. Начисляется амортизация с месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету. НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости исходя из определения фактической себестоимости в момент ее отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Аналитический учет запасов ведется в разрезе номенклатурных позиций. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на затраты пропорционально стоимости МПЗ, проданных в течение месяца.

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчете «Расчеты по предоставленным займам». Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчете «Депозитные счета».

Депозиты признаются финансовыми вложениями независимо от срока.

Все расходы, за исключением себестоимости реализованных товаров, квалифицируются в качестве коммерческих расходов, поскольку единственным видом деятельности Общества является оптовая торговля.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Оказываемые Обществом сельскохозяйственные услуги являются сопутствующими реализации товаров. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Расходами по обычным видам деятельности являются: расходы, связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков на 31 декабря отчетного года и на промежуточные отчетные даты определяется по формуле:

$$P = D \times ЗПср \times (1 + C), \text{ где}$$

P — резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство);

D — общее количество неиспользованных дней отпуска по организации в целом;

ЗПср — средняя зарплата в день по организации в целом;

C — ставка страховых взносов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Инвентаризация резервов на счетах 96 и 63 осуществляется в конце каждого отчетного периода. Проверке подлежит вся дебиторская задолженность Общества. Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии следующих обстоятельств (п. 70 Положения по ведению бухучета):

- Должник нарушил сроки исполнения обязательств.
- Долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством или банковской гарантией.
- У должника есть значительные финансовые затруднения.
- В отношении должника возбуждена процедура банкротства.
- Отказ должника подтвердить свои обязательства.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н). Предметы

аренды или лизинга признаются в бухгалтерском учете на дату получения в качестве права пользования активом (далее — ППА). Одновременно с этим признается обязательство по аренде или лизингу, которое первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При оценке величины ППА в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка по заёмным средствам, которые арендатор привлекает или мог бы привлечь на срок, сопоставимый со сроком аренды. Элементы амортизации определяются по ППА, аналогично основным средствам.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	32 775	(13 110)	12 434	(3 137)	319	(3 636)	-	-	-	-	-	42 071	(16 659)
	3а 2024 г.	15 601	(10 253)	17 682	(508)	1 329	(3 259)	-	-	-	-	-	32 775	(13 110)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	11 999	(825)	-	-	-	(992)	-	-	-	-	-	11 999	(1 817)
	3а 2024 г.	-	-	11 999	-	825	(950)	-	-	-	-	-	11 999	(825)
Сооружения	3а 2025 г.	315	(5)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	315	(67)
	3а 2024 г.	-	-	315	-	-	(5)	-	-	-	-	-	315	(5)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 675	(1 502)	3 137	(3 137)	319	(753)	-	-	-	-	-	2 675	(1 936)
	3а 2024 г.	2 142	(1 448)	958	(425)	425	(479)	-	-	-	-	-	2 675	(1 502)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	209	(209)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209	(209)
	3а 2024 г.	293	(204)	-	(83)	79	(84)	-	-	-	-	-	209	(209)
Транспортные средства	3а 2025 г.	15 477	(10 170)	9 297	-	-	(1 556)	-	-	-	-	-	24 773	(11 958)
	3а 2024 г.	12 944	(8 601)	2 532	-	-	(1 569)	-	-	-	-	-	15 477	(10 170)
Земельные участки	3а 2025 г.	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222	-
	3а 2024 г.	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	222	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 878	(399)	-	-	-	(273)	-	-	-	-	-	1 878	(672)
	3а 2024 г.	-	-	1 878	-	-	(399)	-	-	-	-	-	1 878	(399)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	6 087	(4 174)	6 702	(3 044)	233	(2 056)	-	-	-	9 745	(5 997)
	3а 2024 г.	8 619	(2 087)	-	(2 532)	227	(2 314)	-	-	-	6 087	(4 174)
в том числе: Офис	3а 2025 г.	3 957	(2 714)	2 378	-	-	(1 185)	-	-	-	6 334	(3 899)
	3а 2024 г.	3 957	(1 357)	-	-	-	(1 357)	-	-	-	3 957	(2 714)
Склад	3а 2025 г.	2 130	(1 460)	1 280	-	-	(638)	-	-	-	3 411	(2 098)
	3а 2024 г.	2 130	(730)	-	-	-	(730)	-	-	-	2 130	(1 460)
Автомобиль Geely Atlas	3а 2025 г.	-	-	3 044	(3 044)	233	(233)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобиль Geely Atlas Pro	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 532	-	-	(2 532)	227	(227)	-	-	-	-	-

3.3. 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	28 938	21 356	11 658
в том числе:			
Здания	10 182	11 174	-
Сооружения	248	310	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	739	1 173	694
Офисное оборудование	-	-	89
Транспортные средства	12 815	5 307	4 343
Другие виды основных средств	1 206	1 479	-
Право пользования активами	3 748	1 913	6 532
в том числе:			
Здания	3 748	1 913	4 000
Транспортные средства	-	-	2 532
Неамортизируемые основные средства - всего	222	222	222
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	222	222	222
Земельные участки	222	222	222

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	12 434	-	-	(12 434)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	958	-	-	(958)	-	-
в том числе:									
Материалы	3а 2025 г.	-	-	3 137	-	-	(3 137)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	9 297	-	-	(9 297)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	958	-	-	(958)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13 740	-	452	-	-	(14 193)	-	-
в том числе:									
Склад	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13 740	-	137	-	-	(13 877)	-	-
Комната кладовщика	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	117	-	-	(117)	-	-
Кладовка в офисе	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	198	-	-	(198)	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	1 000	1 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	1 000	1 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	33 000	-	3 201 800	(3 151 200)	-	-	-	(1 000)	82 600	-
	3а 2024 г.	71 074	-	2 044 900	(2 082 974)	-	-	-	-	33 000	-
в том числе: Займы	3а 2025 г.	16 000	-	17 900	(19 700)	-	-	-	(1 000)	13 200	-
	3а 2024 г.	16 654	-	47 000	(47 654)	-	-	-	-	16 000	-
Депозиты	3а 2025 г.	17 000	-	3 183 900	(3 131 500)	-	-	-	-	69 400	-
	3а 2024 г.	54 420	-	1 997 900	(2 035 320)	-	-	-	-	17 000	-
Итого	3а 2025 г.	33 000	-	3 201 800	(3 151 200)	-	-	-	-	83 600	-
	3а 2024 г.	71 074	-	2 044 900	(2 082 974)	-	-	-	-	33 000	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	20 411	-	1 078 318	(1 055 866)	-	-	X	X	42 863	-
	3а 2024 г.	125 111	-	835 824	(940 524)	-	-	X	X	20 411	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1	-	4 362	(4 362)	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	1 858	(1 858)	-	-	-	-	1	-
Товары	3а 2025 г.	20 410	-	1 068 260	(1 045 808)	-	-	-	-	42 862	-
	3а 2024 г.	125 104	-	833 786	(938 480)	-	-	-	-	20 410	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	95	(95)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	5 602	(5 602)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	180	(180)	-	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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 договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	548 221	(29 010)	537 607	-	(511 666)	-	(55 929)	-	574 162	(40 081)
	3а 2024 г.	472 426	(27 876)	485 065	3 000	(412 271)	-	(44 916)	-	548 221	(29 010)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	161 944	-	170 884	-	(161 944)	-	-	-	170 884	-
	3а 2024 г.	231 250	-	155 907	-	(225 214)	-	-	-	161 944	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	379 290	(29 010)	359 764	-	(346 847)	-	(55 929)	-	392 207	(40 081)
	3а 2024 г.	233 692	(27 876)	325 377	-	(179 780)	-	(44 916)	-	379 290	(29 010)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 749	-	5 859	-	(754)	-	-	-	7 853	-
	3а 2024 г.	1 094	-	-	3 000	(1 345)	-	-	-	2 749	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 823	-	1	-	(1 994)	-	-	-	1 830	-
	3а 2024 г.	287	-	3 536	-	-	-	-	-	3 823	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	774	-	-	-	-	-	774	-
	3а 2024 г.	5 841	-	-	-	(5 841)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	40	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	189	-	147	-	-	-	-	-	337	-
	3а 2024 г.	53	-	136	-	-	-	-	-	189	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	186	-	178	-	(87)	-	-	-	278	-
	3а 2024 г.	209	-	68	-	(90)	-	-	-	186	-
Итого	3а 2025 г.	548 221	(29 010)	537 607	-	(511 666)	-	(55 929)	X	574 162	(40 081)
	3а 2024 г.	472 426	(27 876)	485 065	3 000	(412 271)	-	(44 916)	X	548 221	(29 010)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	51 030	11 204	43 182	14 989	12 060	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 030	11 204	43 182	14 989	12 060	-

7. Обязательства

7.1. 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 658	-	-	-	(1 294)	2 364
	За 2024 г.	2 098	-	-	-	-	(2 098)	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	3 658	-	-	-	(1 294)	2 364
	За 2024 г.	2 098	-	-	-	-	(2 098)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	272 361	274 618	-	(269 090)	-	1 294	279 182
	За 2024 г.	397 352	272 880	-	(399 969)	-	2 098	272 361
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	158 293	183 216	-	(156 756)	-	-	184 754
	За 2024 г.	158 611	163 470	-	(163 788)	-	-	158 293
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	108 245	91 330	-	(108 245)	-	-	91 330
	За 2024 г.	230 738	108 245	-	(230 738)	-	-	108 245
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	2	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	16	2	-	-	-	-	18
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 098	-	-	(1 556)	-	1 294	1 836
	За 2024 г.	3 408	-	-	(3 408)	-	2 098	2 098
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	156	20	-	(92)	-	-	84
	За 2024 г.	1 894	148	-	(1 886)	-	-	156
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 149	-	-	(2 171)	-	-	978
	За 2024 г.	2 449	699	-	-	-	-	3 149
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	266	-	-	(266)	-	-	-
	За 2024 г.	-	266	-	-	-	-	266
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	132	29	-	-	-	-	161
	За 2024 г.	82	50	-	-	-	-	132
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	21	-	(4)	-	-	21
	За 2024 г.	154	-	-	(150)	-	-	4
Итого	За 2025 г.	272 361	278 276	-	(269 090)	-	X	281 546
	За 2024 г.	399 450	272 880	-	(399 969)	-	X	272 361

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	496	818	(798)	(47)	470
	За 2024 г.	226	787	(517)	-	496
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	496	818	(798)	(47)	470
	За 2024 г.	226	787	(517)	-	496

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 048 113	935 903
Затраты на оплату труда	8 400	7 845
Отчисления на социальные нужды	1 938	1 558
Амортизация	5 691	5 316
Прочие затраты	174 859	146 629
Итого по элементам	1 239 001	1 097 250
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	6
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 239 001	1 097 256

9. Иная информация

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России № 157н.

Данная отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Общество предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем (12 мес. после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В формах отчетности не отражается отсутствующая информация за исключением итоговых показателей разделов бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также показателей, нетто-оценка которых равна нулю.

В бухгалтерском балансе информация об основных средствах представлена группой показателей: основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений (если соответствует действительности).

9.1 Операции с аффилированными лицами

Размер выплат директору определен трудовым контрактом (тыс. руб.)

Выплаты упр. персоналу	В 2024 г.	В 2025 г.
Заработная плата управленческого персонала в том числе НДФЛ	614,6 78,8	630,8 80,4
Отпускные выплаты в том числе НДФЛ	74,8 9,7	58,6 7,6
Страховые взносы на з/п управленческого персонала	137,8	165,4

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024-2025 гг. не выплачивались, как и другие виды краткосрочных вознаграждений. Выплаты осуществлены в безналичной форме.

В августе 2023 года был выдан безналичный заем директору Фартышеву Р.А. под процентную ставку, равную 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ, в размере 1 500 тыс. руб. сроком до 31.12.2025 г. 30.12.2025 г. было заключено дополнительное соглашение о продлении срока договора займа до 31.12.2027 г. Частичный возврат займа в размере 500 тыс. руб. был осуществлен 26.03.2024 перечислением на расчетный счет банка. Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляла 1 000 тыс. руб. основного долга и 189 тыс. руб. процентов.

27.08.2025 года был выдан безналичный заем директору Фартышеву Р.А. под процентную ставку, равную 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ, в размере 500 тыс. руб. сроком до 31.12.2027 г. По состоянию на 31.12.2025 г. общая сумма задолженности директора перед организацией по договорам процентного займа составляет 1 837 тыс. руб. из которых 1 500 тыс. руб. тело займов и 336 тыс. руб. начисленные проценты.

Расчеты производились в безналичной форме по договору. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался.

9.2 Обесценение активов

В ходе анализа деятельности за 2024 и 2025 год признаков обесценения основных средств, запасов, капитальных вложений и финансовых вложений не выявлено.

9.3 Основные показатели деятельности Общества за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «АгроЗащита» составила (тыс. руб.):

	Показатель	В 2024 г.	В 2025 г.
1	По основному виду деятельности «Торговля оптовая химическими продуктами (средствами защиты растений)»	870 625	1 032 080
2	По другим видам основной деятельности	278 274	278 209
3	Прочие доходы в том числе: - премии по итогам года от поставщиков ООО «Сингента», ООО «Агролига», ООО «Агрохимзащита Алтай» и ООО «Биоагросервис» в соответствии с условиями дистрибьюторских договоров	28 213 12 319	58 140 29 886

- проценты по фин. вложениям	9 241	16 889
- неустойки по договорам поставки, полученные по суду	3 148	10 767
- корректировка реализации прошлых лет	2 038	
- реализация права требования	1 467	
- реализация основных средств		319

Затраты на производство и реализацию продукции (тыс. руб.)

	Показатель	В 2024 г.	В 2025 г.
1	Себестоимость проданной продукции	934 784	1 051 236
2	Амортизация основных средств	5 675	5 357
3	Фонд оплаты труда с отчислениями	9 919	10 317
4	Аренда помещений	4 780	5 675
5	Транспортные расходы	7 433	6 669
6	Коммерческие расходы	131 305	154 807
7	Прочие затраты	3 359	4 940

Прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности (тыс. руб.)

	Показатель	В 2024 г.	В 2025 г.
1	Увеличение резерва по сомнительным долгам	1 155	11 071
2	Корректировка реализации прошлых лет	2 648	1 673
3	Прочие	4 607	3 700

Чистая прибыль по итогам года составила 84 487 тыс. руб. По сравнению с 2024 г. выручка выросла на 14,0 %, себестоимость на 12,5 %, а чистая прибыль на 49,9 %.

Величина чистых активов организации:

- на 31.12.2023 г. – 268 827 тыс. руб.
- на 31.12.2024 г. – 325 452 тыс. руб.
- на 31.12.2025 г. – 410 024 тыс. руб.

9.4 Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

9.4.1. Учет основных средств

В 2024 - 2025 г. оснований для пересмотра элементов амортизации основных средств не выявлено.

9.4.2. Учет договоров аренды

При переходе на ФСБУ 25 организация применяла альтернативный метод, закрепленный п. 50 ФСБУ 25. Ставка дисконтирования при признании равна ставке, по которой Общество способно привлекать заемные средства на сопоставимых условиях и равна 18% годовых. Дополнительные расходы по предметам аренды отсутствуют. Список арендованных ОС в 2024-2025 годах:

- Офисное помещение согласно договора аренды № 3 от 30.12.2022 г. с ИП Довлатянц Е.Р.
- Складское помещение согласно договора аренды № 4 от 30.12.2022 г. с ИП Довлатянц Е.Р.
- Автомобиль Geely Atlas согласно договора лизинга № 27628/2025 от 28.05.2025 г. с ООО «Каркаде» переведен в собственные основные средства в октябре 2025 г. в связи с выкупом предмета лизинга.

Процентные расходы по аренде за 2024 г. составили 311 тыс. руб., за 2025 г. составили 844 тыс. руб.

В 2025 году был произведен пересчет обязательств по аренде в связи с отсутствием предпосылок к расторжению договора аренды, а также необходимостью приведения ставки дисконтирования в соответствие с текущей конъюнктурой рынка. В 2022-2024 годах применялась ставка дисконтирования 10%, с 2025 года ставка дисконтирования составляет 18%.

Изменение ОНА в результате корректировок, связанных с пересмотром опциона по договорам аренды (тыс. руб.):

Объект аренды	31.12.2024 г. до корректировок	01.01.2025 г. после корректировок	31.12.2025 г.
Офис	1 364	3 741	1 470 Из них: Краткосрочные: 643 Долгосрочные: 827
Склад в офисе	2 130	2 015	2 730 Из них: Краткосрочные: 1 193 Долгосрочные: 1 537

9.4.3. Оплата труда

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2025 отсутствует.

9.5. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 496 тыс. руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 199), срок исполнения — 2025 год

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 470 тыс. руб. (количество неоплаченных дней отпуска — 181), срок исполнения — 2026 год.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году сформирован на сумму 40 081 тыс. руб. в связи с наличием признаков сомнительности дебиторской задолженности, утвержденных учетной политикой. В 2024 г. величина резерва равнялась 29 010 тыс. руб. и причины создания аналогичны.

9.6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 г. Обществом получена налоговая прибыль в размере 72 699 тыс. руб. Налог на прибыль был исчислен по ставке 20% и составил – 14 540 тыс. руб.. ОНА и ОНО в балансе по состоянию на 31.12.2024 г. пересчитаны по ставке 25% и составляет 525 тыс. руб. и 1 544 тыс. руб. соответственно (с учетом исправления ошибок, раскрытых в п.9.8). Сумма условного расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете составила – 14 892 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом получена налоговая прибыль в размере 83 729 тыс. руб. Налог на прибыль был исчислен по ставке 25 % и составил 27 910 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете составила 28 246 тыс. руб.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. ПНО и ПНА отсутствуют.

9.6.1. Отложенные налоговые активы (тыс. руб.)

Виды активов	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2024 в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	Обороты за период 2025 года		На 31.12.2025
				Поступление	Выбытие	
Арендные обязательства	1101	420	525	525	-	1 050
Основные средства	4	263	329	2	-	2

9.6.2. Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.)

Виды обязательств	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2024 в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	Обороты за период 2025 года		На 31.12.2025
				Выбытие	Поступление	
Основные средства	1843	1235	1 544	195	1 225	2 574

9.7. Расшифровка статей отчета о движении денежных средств на 31.12.2025

По строке 4329 Денежные потоки по финансовым операциям отражаются суммы направленные на оплату по договорам аренды и лизинга без процентов, которые отражаются по строке 4123 (тыс. руб.):

	Показатель	В 2024 г.	В 2025 г.
1	Офисное помещение согласно договора аренды № 3 от 30.12.2022 г. с ИП Довлатянц Е.Р.	1 358	1 011
2	Складское помещение согласно договора аренды № 4 от 30.12.2022 г. с ИП Довлатянц Е.Р.	731	545
3	Договор лизинга № 27628/2025 от 28.05.2025 г. с ООО «Каркаде»	365	3 001

9.8. Исправление ошибок прошлых лет

В предыдущих отчетных периодах Обществом была допущена существенная ошибка в виде некорректного формирования временных разниц в отношении объектов учета аренды. Ее исправление по правилам ПБУ 22/2010 привело к следующим изменениям в отчетности (тыс. руб.):

Строк а	Наименование статьи	На 31.12.2023			На 31.12.2024		
		До изменени й	Изменени е	После изменени й	До изменени й	Изменени е	После изменени й
1180	Отложенные налоговые активы	4	1 101	1 105	0	525	525
1370	Нераспределенн ая прибыль	268 732	85	268 817	325 289	153	325 442
1420	Отложенные налоговые обязательства	827	1 017	1 844	1 173	371	1 544

Строка	Наименование статьи	За 2024 год		
		До изменений	Изменение	После изменений
2412	Отложенный налог на прибыль	(349)	68	(281)
2400	Чистая прибыль	56 557	68	56 625

9.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций в 2024-2025 годах, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. 19.03.2025 г. было совершено приобретение Казахстанский тенге по курсу 16,33руб. для расчета с поставщиком. 06.06.2025 г. деньги были возвращены на валютный счет организации из-за невозможности поставки товара и 19.06.2025

конвертированы обратно в рубли по курсу 15,21 руб. На 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. остатков по валютным операциям нет. Курс на 31.12.2024 –19,48 руб., на 31.12.2025 –15,49 руб.

9.10. Риски деятельности и условные обязательства

9.10.1 Операционная среда.

Рынки России подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Российская экономика находится под влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности. Санкционная политика зарубежных стран в отношении России не оказала существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что основной рынок сбыта находится на территории РФ. Основные поставщики зарегистрированы в РФ либо подконтрольны головным офисам, находящимся на территории дружественных государств. На рынке поставщиков наблюдается высокая конкуренция в предоставлении взаимозаменяемых аналогов реализуемых товаров, что исключает внезапный дефицит и резкое увеличение себестоимости.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Излишняя волатильность курса валют не оказала существенного влияния на результаты деятельности компании. Деятельность организации тесно связана с сельскохозяйственной отраслью, которая не подпадает под ограничения и испытывает определенный рост, вызванный благоприятными геополитическими факторами, а, так же, субсидированием со стороны государственных органов. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

9.10.2 Риски.

Риски. В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию:

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение Общества*	Последствия влияния (кратко)
Рыночные риски		
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	Фактор не влияет	Изменение цен последовательно транслируется потребителю и не оказывает влияние
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	Фактор не влияет	Наличие взаимозаменяемых аналогов реализуемых товаров исключает внезапный дефицит и резкое увеличение себестоимости
Изменение процентных ставок по заемным средствам	Отрицательный эффект	Общество использует краткосрочное кредитование, которое не значительно подвержено изменениям.
Изменение курса иностранных валют	Фактор не влияет	Уровень этих рисков можно считать незначительным вследствие того, что рост

		курса иностранной валюты будет последовательно транслироваться покупателям и не окажет существенного влияния на экономические результаты деятельности компании.
Кредитный риск		
Невыполнение контрагентами своих обязательств по оплате продукции (работ, услуг)	Отрицательный эффект	Уменьшение свободных оборотных средств
Невыполнение контрагентами своих обязательств по финансовым вложениям.	Отрицательный эффект	Уменьшение свободных оборотных средств
Риск ликвидности		
Не своевременное и не в полном объеме погашение имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств: кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	Фактор не влияет	С поставщиками заключены договора долгосрочного сотрудничества и возможны соглашения о продлении сроков оплаты.
Не своевременное и не в полном объеме погашение имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств: задолженности по полученным кредитам и займам.	Фактор не влияет	Сумма оборотных средств значительно превышает сумму полученных займов
Правовые риски		
Изменение законодательства	Влияние факторов оценить невозможно	Данные факторы будут оказывать влияние на все предприятия страны
Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации		
Изменение политической ситуации		
Возможные военные конфликты		
Введение чрезвычайного положения, забастовки		
Повышенная опасность стихийных бедствий		
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении		
Репутационные риски		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	Фактор не влияет	Репутационные риски оцениваются незначительными, хотя и могут повлиять на решения покупателей. Однако профессионализм сотрудников Общества и непрерывающаяся работа по совершенствованию знаний и умений сотрудников уменьшает вероятность риска до приемлемо низкого уровня.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В то же время, как

указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. По отношению ко всем группам риска Обществом проводятся мероприятия, направленных на смягчение или полное нивелирование последствий в случае реализации негативных сценариев.

9.10.3 Условные обязательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества в 2024-2025 годах Общество участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. создан руководством в полном объеме (п.10.5.).

Обеспечения выданные – обеспечения, выданные Обществом третьим лицам по собственным обязательствам Общества отсутствуют. Обеспечения полученные – обеспечения, полученные Обществом от третьих лиц по обязательствам перед Обществом отсутствуют.

9.10.4 Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, не содержит однозначных предписаний и по некоторым сделкам и операциям Общества, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает как незначительное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

9.11 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор ООО «АгроЗащита»
27.03.2026



Фартышев Р. А.