Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах *ООО «ДМ АГРО»*

за 2025 год

Организация:	ООО «ДМ АГРО»
Идентификационный номер налогоплательщика	2311325252/231101001
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025 г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ДМ АГРО» учреждено 13.10.2021 г.

Его единственным учредителем является: Дроботенко Михаил Александрович.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1212300058871

ИНН 2311325252

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 350005, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Питерская, д. 18, офис 37

Фактический адрес Организации: 350005, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Питерская, д. 18, офис 37.

1.4. Уставный капитал Организации составляет: 10 тыс. руб.

Распределение долей: 100%.

1.5. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Дроботенко Михаил Александрович

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:
46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

Их доля в выручке Организации за отчетный год составила 98,69 %.

1.7. Средняя численность за отчетный год составила 10 человек, за прошлый год составила 5 человек.

2. Учетная политика и её изменения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером.

2.1. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.2. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*Свернутое отражение прочих доходов и расходов* *Реклассификация средств на депозитах в денежные средства*
Порядок отражения последствий изменений	*Ретроспективное отражение*

Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Последствия изменений учетной политики:

Номер строк, дата, название формы	**Сумма до корректировки**	**Сумма после корректировки**	**Причины, вызвавшие корректировку**
Бухгалтерский баланс, строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2023 г.	126 269	0	Реклассификация средств на депозитных счетах сроком обращения менее 3-х месяцев в состав денежных средств
Бухгалтерский баланс, строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023 г.	882	127 151	
Бухгалтерский баланс, строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на 31.12.2024 г.	354 265	0	
Бухгалтерский баланс, строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2024 г.	190 000	544 265	

Организация включена в Реестр субъектов МСП, в 2025 году по объему выручки подлежит обязательному аудиту, в связи с чем, в учетную политику на 2025 год внесены дополнения о применении организацией ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
Произведен пересчет показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, при пересчете показателей по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» суммы корректировок не существенные. Корректировки по применению положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не могут оказывать влияние на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.
Руководством Общества принято решение:

- раскрыть в текстовых пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год информацию по корректировкам, связанным с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- не корректировать данные показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 и 2023 годы в связи с применением положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.3. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражаются: в составе основных средств.

Ставка дисконтирования определялась исходя из ставки, заложенной в договоре аренды (лизинга).

При амортизации прав пользования арендованным имуществом применяется тот же способ амортизации, который установлен для аналогичных основных средств.

2.4. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается бухгалтерском учете с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020) при сумме затрат свыше 1 000 000 руб. и при наличии плана периодичности проведения ремонтов конкретного основного средства.

2.5. Нематериальные активы

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

2.6. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Квалификация финансовых вложений:
Предоставление денежных средств по договорам займа.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) осуществляется пропорционально остатку товара. Вместе с тем, логистические потоки, применяемые Организацией, не предусматривают несения отдельных затрат на доставку товаров от поставщика (включены в стоимость конкретного товара).

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.
Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.
Доход в виде процентов по договорам банковского вклада и процентов на неснижаемый остаток образует **прочий доход** (п. 34 ПБУ 19/02, п. 7 ПБУ 9/99). Проценты начисляются за каждый истекший отчётный период в соответствии с условиями договора и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты (п. 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 №07–02–18/01).

2.9. Порядок признания расходов

Порядок признания расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

- К прямым расходам, связанным с производством, относятся: расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.
- К прямым расходам, связанным с торговлей, относятся:
  - себестоимость товаров;

- затраты по заготовке и доставке товаров до складов, возникающие до передачи товаров в продажу.
- Остальные расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным расходам и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы в виду невозможности их корректного выделения отдельно не калькулируются.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов, расходы, относящиеся к нескольким периодам, списываются равномерно по календарным дням. Если срок таких расходов определить нельзя, то расходы списываются в течение 1 года.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке (по строкам) 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке (по строкам) 1190

2.10. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников
Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков определяется 1 раз в год исходя из суммы оплаты отпусков предыдущего года и суммы страховых взносов с этой суммы по основному тарифу.

2.11. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Оценочное обязательство по резерву по сомнительным долгам определяется интервальным способом.
Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. Данный метод позволяет определять размер отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду просрочки по следующему алгоритму

Срок неисполнения обязательств, дней	Действия
Менее 60	Не создавать
От 60 до 180	В объеме 50% от суммы долга
Свыше 180	На полную сумму долга

2.12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на

момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников.

Резервный капитал в обществе не создается.

2.14. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 с 2025 г.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: 5% соответствующей статьи отчетности.
Качественные критерии определяют существенность ошибки в зависимости от конкретной статьи отчёта.
Качественный критерий — даже небольшая по сумме операция может оказаться существенной.

Метод исправления ошибок: обратные проводки

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и депозитных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев,

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:
а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
в) переоценкой внеоборотных активов;
г) выбытием внеоборотных активов;
д) урегулированием судебных разбирательств;
е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный НДФЛ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.
В отчетном периоде не происходило изменения элементов амортизации.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.
В отчетном периоде произведен выкуп автомобиля, в связи с чем его первоначальная стоимость и амортизация переведены в состав собственных основных средств.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Предмет аренды	Характер договора	Срок аренды, мес.	Порядок расчета и размер процентной ставки	Сумма процентов, начисленная, тыс. руб.	
				2025	2024
Легковой автомобиль BELGEE X50 DA41KE5	лизинг/аренда	36	Определена договором лизинга	234080,08	-
Легковой автомобиль BELGEE X50 DA41KE5	лизинг/аренда	36	Определена договором лизинга	230042,28	-
Легковой автомобиль BELGEE X50 DA41KE5	лизинг/аренда	36	Определена договором лизинга	230042,28	-
Легковой автомобиль BELGEE X50 DA41KE5	лизинг/аренда	36	Определена договором лизинга	239299,58	-

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора, тыс. руб.	
	Всего	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев
За 2025 год		
Аренда офисного помещения	842	842
За 2024 год		

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора, тыс. руб.	
	Всего	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев
Аренда офисного помещения	485	485

Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены:
Лицензия СКЗИ КриптоПро CSP по строке баланса 1190

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.
У организации есть выданные займы сроком на 3 года. Сумма финансового вложения отражена в строке 1170 в сумме 38 905 тыс. руб.
Общая сумма действующих договоров займа на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные отсутствуют.
Долгосрочные 38 905 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. организация не выдавала займов.

Сумма исчисленных процентов по выданным займам в 2025 г. составила 1 665 тыс. руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и составила:
на 31.12.2025 г. 4 744 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. 0 тыс. руб.;
на 31.12.2023 г. 2 388 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены расходы будущих периодов (стоимость неисключительных прав на ПО, плата за доступ к сервисам и проч.) сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты и составила
на 31.12.25 172 тыс. руб.
на 31.12.24 75 тыс. руб.
на 31.12.23 45 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Сальдо ЕНС отражено в составе краткосрочной дебиторской задолженности раздела 7 Табличных пояснений в следующих суммах:

На 31.12.2025 год — 1 307 тыс. руб.
На 31.12.2024 год — 2 тыс. руб.
На 31.12.2023 год — 3 308 тыс. руб.

В отчетном году произошли следующие изменения оценочных значений в части резерва сомнительных долгов:

Изменение оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	0	238	238	*Установление сомнительной задолженности*	*x*

Резерв сомнительных долгов образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Шаповаленко Денис Викторович ИП ГКФХ	Март 2024 г.	Январь 2025 г.	238	238

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. года отсутствовал, вся задолженность признана реальной ко взысканию,

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 и 8.2 Табличных пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. отсутствовала.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

Арендные обязательства выделены из кредиторской задолженности в отдельную строку 1520. В таблице 8.1 табличных пояснений сумма задолженности включена в общую совокупную кредиторскую задолженность:
на 31.12.2025 г. в сумме 3 411 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. в сумме 6 973 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. в сумме 3 217 тыс. руб.

8.2. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма резерва отсутствует в связи с отсутствием обязательств по оплате отпусков (остатка неотгулянных дней отпуска отсутствует).

В 2024 г., 2023 г. Организация не применяла ПБУ 8/2010, как малое предприятие, отчислений в резерв не производила.

9 Обеспечение обязательств. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. Организацией не выдавались обеспечения и поручительства

По состоянию на 31.12.2023 г. выдано поручительство, связанное с исполнением договора в сумме 389 тыс. руб.

9.1 Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 818 973 тыс. руб., в том числе:
- Оптовая продажа семян – 808 220 тыс. руб.;
- Оптовая продажа агрохимии – 10 753 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 651 199 тыс. руб., в том числе:
- Себестоимость семян – 643 138 тыс. руб.;
- Себестоимость агрохимии – 8 061 тыс. руб.

Расходы на продажу составили 44 051 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 123 723 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 277 946 тыс. руб., в том числе:
- Оптовая продажа семян – 277 946 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 202 431 тыс. руб., в том числе:
- Себестоимость семян – 202 431 тыс. руб.

Расходы на продажу составили 16 455 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 59 060 тыс. руб.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Списание кредиторской задолженности	163	-
Страховое возмещение	400	64
Итого	**563**	**64**

Прочие расходы составили:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Расходы прошлых лет	282	-
Резерв сомнительных долгов	238	-

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Штрафы по хоздоговорам	31	8
Услуги кредитных организаций	436	155
Корпоративные расходы	564	48
Списание НДС, не подтвержденного документально	24	4
Прочие не принимаемые при налогообложении прибыли расходы	387	434
Итого	**1962**	**649**

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	181 007	84 444	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	183 722	16 573	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	46 654	16 573	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*45 931*	*16 573*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*724*	-	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемая ставки налога на прибыль 25%.
Условный расход по налогу на прибыль 45 252 тыс. руб. (181 007 х 25%).
Постоянный налоговый расход 1 402 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых активов составили 1 180 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы (разница списания)	23	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	59	-	-	-
Расходы будущих периодов	87	35	-	-
Арендные обязательства	1 797	751	-	-

Изменения отложенных налоговых обязательств составили 1 904 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	2 938	1 309	-	-
Кредиторская задолженность	275		-	-

13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о движении денежных средств за 2025 год

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

на 31.12.2025 года 197 657 тыс. руб.:
Р/сч – 29 864 тыс. руб.
Депозит – 167 793 тыс. руб.,

на 31.12.2024 г. 544 265 тыс. руб.:
Р/сч – 190 000 тыс. руб.
Депозит – 354 265 тыс. руб.,

на 31.12.2023 г. – 127 151 тыс. руб.:
Р/сч – 882 тыс. руб.
Депозит – 126 269 тыс. руб.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

Отрицательные денежные потоки по текущим операциям за 2025 г. в большей степени связаны с направлением денежных средств на закупку товаров, выплатой существенных дивидендов участнику общества. Мы оцениваем данный отток как не угрожающий непрерывности деятельности организации.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:
Выплачено связанным сторонам – 869 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Выплачено связанным сторонам – 49 105 тыс. руб.
Поступило от связанных сторон – 10 200 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Выплачено связанным сторонам – 143 928 тыс. руб.

За 2024 г.

По текущей деятельности:
Выплачено связанным сторонам – 662 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Выплачено связанным сторонам – 67 529 тыс. руб.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

В процессе хозяйственной деятельности организация может быть подвергнута влиянию внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим имеются риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации:

1) Операционные риски.
Деятельность общества в различной степени может подвергаться влиянию политических, правовых и законодательных изменений.
В 2025 году оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка в мире, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

2) Валютные риски.
Риск может возникнуть из-за колебаний курсов иностранных валют. Зависимость Организации не прямая, но косвенно через поставки импортных товаров риск потенциально существует.

3) Инфляция.
Для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

4) Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством
Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов, стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация

ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

5) Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

6) Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для торговой деятельности, поиск рынков сбыта;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Вышеуказанные риски оказали существенное влияние на осуществляемые виды деятельности Общества в отчетном году, но не несут существенных негативных последствий на деятельность Общества в целом в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.
Общество в своей деятельности строго соответствует действующему законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно реагируя на ее изменение.

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 14 004 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 14 345 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 4 769 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах в 2025 году за предшествующий период:
Начислено и выплачено 143 928 тыс. руб.

Сведения о начисленных участникам дивидендах в 2024 году за предшествующий период:
Начислено и выплачено 67 529 тыс. руб.

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Дроботенко михаил Александрович (ИНН 231121941697).

Структура управления организацией

Высший орган управления – участник общества.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является: генеральный директор, заместители.

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Иные связанные стороны, аффилированные лица	ООО «УК 93»	Участник владеет 50% УК
2	Участники/акционеры/ бенефициары	Дроботенко М.А.	Контролирует общество

Операции со связанными сторонами

В отчетном (2025) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Бенефициарные владельцы				
Дроботенко М.А.	Выдача займа	49 105	Проценты 2/3 ключевой	38 905

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
			ставки, на 3 года	
	Выплата дивидендов	143 928	Согласно Устава	-

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Бенефициарные владельцы				
Дроботенко М.А.	Договор аренды	333	Выплата обеспечительного платежа	333

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарные владельцы				
Дроботенко М.А.	Выплата дивидендов	67 529	Согласно Устава	-

В предшествующем (2024 году) Организация не получала услуги у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 333 тыс. руб. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 38 905 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий	*Оплата труда за отчетный период*	2523	1132
	Начисленные на нее налоги и иные	546	262

Наименование, должность (если	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
персонал	*обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды*		
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	115	172
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	143 928	67 529
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	-	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	147 112	69 025

19. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 г., 2024 г. году отсутствовали.

20. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

21. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

22. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

25 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Дроботенко М.А.