

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «АГРОКОМПЛЕКТ» ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Агрокомплект» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

## **1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА**

ООО «Агрокомплект» (далее по тексту «Общество») учреждено общество с ограниченной ответственностью «11» октября 2016 года.

#### **МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА**

394038, РФ, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Космонавтов, д. 17 А, оф. 510

### **1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА**

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган

**ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН** Общества по состоянию на отчетную дату:

**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР** Пискарев Алексей Николаевич

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

### **1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

В течение отчетного периода изменений в уставном капитале не происходило.

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

<b>№ п/п</b>	<b>Акционеры / участники</b>	<b>Доля участия в уставном капитале, %</b>
1	Пискарев Алексей Николаевич	99,98
2	Подхолзина Ольга Владимировна	0,02

Акционер Подхолзина Ольга Владимировна сменила фамилию на Попова с 22.10.2025 (основание-Свидетельство о заключении брака)

### **1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Оптовая торговля молочными продуктами

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 48 человек

## **2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

## **3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности, а именно в ОиК - информация о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок представлена в разрезе статей капитала.

## **4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Порядок группировки ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания
- Сооружения
- машины и оборудование, кроме офисного
- Офисное оборудование
- транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Капитальные вложения в арендованное имущество

- Другие виды основных средств

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н)

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств при одновременном выполнении следующих условий (п. 4):

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

При этом не являются основными средствами (п. 3 ПБУ 6/01):

- машины, оборудование и иные аналогичные предметы, которые числятся на складах организаций-изготовителей как готовые изделия или на складах торговых организаций как товары;
- предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;
- капитальные и финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01)

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

• Сооружения	60 мес
• машины и оборудование, кроме офисного	От 60 до 181 мес
• Офисное оборудование	От 24 до 60 мес
• транспортные средства;	От 36 до 60 мес
• Производственный и хозяйственный инвентарь	От 60 до 84 мес
• Другие виды основных средств	От 60 до 84 мес

Основные средства в бухгалтерском учете стоимостью за единицу свыше 100 000 рублей признаются основным средством, объект стоимостью 100 000 и менее учитываются в составе МПЗ

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

## Наличие и движение основных средств

Таблица 1 Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего		6 801	(2 130)	16 034	2 426	(4 455)	-	-	-	15 874	(5 551)	
в том числе:												
Здания		34 836	(2 058)	3 248	1 889	(1 961)	-	-	-	6 801	(2 130)	
Сооружения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)		1 435	(24)	1 640	-	(598)	-	-	-	3 075	(622)	
Офисное оборудование		644	(158)	10 584	2 426	(2 597)	-	-	-	1 435	(24)	
Транспортные средства		27 922	(5)	344	610	(763)	-	-	-	644	(329)	
Производственный и хозяйственный инвентарь		785	(92)	3 809	-	(369)	-	-	-	644	(158)	
Другие виды основных средств		3 700	(878)	746	1 279	(491)	-	-	-	4 595	(461)	
Инвестиционная недвижимость - всего		3 214	(1 790)	-	-	(757)	-	-	-	6 838	(3 939)	
в том числе:												
Здания		3 214	(1 173)	-	-	(616)	-	-	-	3 214	(1 790)	
Сооружения		110	-	110	-	(22)	-	-	-	110	(22)	
Машины и оборудование		614	(67)	614	-	(112)	-	-	-	614	(179)	
Другие виды основных средств		-	-	-	-	(67)	-	-	-	614	(67)	
Итого		-	-	(11 084)	-	-	-	-	-	37 888	-	
в том числе:												
Здания		-	-	(10 092)	-	-	-	-	-	15 362	-	
Сооружения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств		-	-	(992)	-	-	-	-	-	22 526	-	

Раскрытие информации о ликвидационной стоимости ОС. Раскрытие положений учетной политики, касающиеся определения и проверки ликвидационной стоимости.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Таблица 2 Информация об использовании основных средств (Тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего*	37888	-	-
в том числе: (по группам)			
Здания	15362	-	-
Транспортные средства	22526	-	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*	34149	6425	-
в том числе: (по группам)			
Здания	18804	-	-
Транспортные средства	10016	6425	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5329	-	-

## 6. АРЕНДА

Информация об отдельных видах активов и обязательств, доходах и расходах раскрыта в соответствующих разделах Пояснений:

- права пользования аренды отражена в разделе ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ;
- обязательств по аренде в разделе ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.
- Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, раскрыты в разделе ДОХОДЫ И РАХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

## 7. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Таблица 3 Информация о запасах  
(Тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
						с естественностью	и							
Запасы - всего	За 2025 год	391336		391336	17221949	(17428387)				184900		184900		
	За 2024 год	351349		351349	16899121	(16859134)				391336		391336		
в том числе: сырье и материалы	За 2025 год	4855		4855	29672	(34386)				141		141		
	За 2024 год	17		17	33537	(28699)				4855		4855		
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 год	386481		386481	17192277	(17394001)				184759		184759		
	За 2024 год	351332		351332	16865584	(16830435)				386481		386481		
Расходы на продажу	За 2025 год	-		-	32	(31)				1		1		
	За 2024 год	-		-	-	-				-		-		

В 2024-2025 годах запасы в залог не передавались.

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 202X ГОД

последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение. При выбытии финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Таблица 4 Информация о финансовых вложениях  
(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура***	поступило	Выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения	
					Первоначальная стоимость	накопленная корректура		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура
<u>Долгосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2025	11	(-)	-	(-)	-	-	11	(-)
	2024	-	(-)	11	(-)	-	-	11	(-)
Паи и доли	2025	11	(-)	-	(-)	-	-	11	(-)
	2024	-	(-)	11	(-)	-	-	11	(-)
<u>Краткосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2025	30438	(-)	27	(30465)	-	-	-	(-)
	2024	2711	(-)	40438	(12711)	-	-	30438	(-)
Предоставленные краткосрочные займы	2025	30438	(-)	27	(30465)	-	-	-	(-)
	2024	2711	(-)	40438	(12711)	-	-	30438	(-)
<u>Финансовых вложений - Итого</u>	2025	30449	(-)	27	(30465)	-	-	11	(-)
	2024	2711	(-)	40449	(12711)	-	-	30449	(-)

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций

Таблица 5 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	72329	3077	10152
Денежные средства	59329	3077	10152
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	13000	-	-

## 10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Порядок формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- При выявлении задолженности по сроку от 45 дней до 90 в размере 50% от суммы задолженности, при сроке более 90 дней сумма резерва увеличивается до полной суммы сомнительной задолженности

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Таблица 6

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	1990030	(3364)	1 165 161	(124)	906 312	(...)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	1990030	(3364)	1 165 161	(124)	906 312	(...)
в т. ч.:						
Покупатели и заказчики	1617361	(3364)	796 293	(124)	867 409	-
Авансы выданные*	23983	-	108 264	-	34 390	-
Прочие поставщики и подрядчики	339498	-	251 156	-	4 513	-
Прочие	9188	-	9 448	-	-	-
В том числе:						
Налоги и сборы	8694	-	6 940	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	493	-	533	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	1 972	-	-	-
Расчеты с сотрудниками	1	-	3	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	1 031	-
В т.ч. Лицензии на право использования программных продуктов	-	-	-	-	781	-
Страхование	-	-	-	-	190	-
Техническое сопровождение программ	-	-	-	-	61	-

Таблица 7

Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего*	2025	124	12439	9199	-	3364

	2024		10606	10482	-	124
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2025	-	-	(-)	(-)	-
	2024	-	-	(-)	(-)	-

Таблица 8 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах  
(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.	6787	2264	Σ
Обязательства по аренде	6787	2264	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>1898684</b>	<b>1 188 244</b>	<b>837 464</b>
Поставщики и подрядчики	1755966	1 072 106	685 324
Задолженность перед работниками общества	90	30	27
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	16375	4 205	2 045
Авансы полученные*	52251	27 253	150 068
Расчеты по исполнительным документам работников	-	11	-
Прочие поставщики и подрядчики	29005	83 059	-
Обязательства по аренде	44997	1 580	-

Общество не являлось получателем государственной помощи.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Заемные средства, привлеченные в 2024 году, были направлены Общества на пополнение оборотных средств:

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила:

- За 2025 г. - 5451 тыс.руб.,
- За 2024 год -51980 тыс.руб.,

в том числе по начисленным процентам:

- За 2025 г. - 5451 тыс.руб.,
- За 2024 год - 51980 тыс.руб.,

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 9 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	225925	34075	(10000)	-	250000
	2024	357 901	7304	(139279)	-	225925
долгосрочные займы;	2025	225925	34075	(10000)	-	250000
	2024	357 901	7304	(139279)	-	225925
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	72980	17058	(75840)	-	14198
	2024	-	-	(-)	-	-
краткосрочные займы;	2025	-	15600	(15600)	-	-
	2024	-	-	(-)	-	-
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов	2025	72980	1340	(60122)	-	14198
	2024	25836	51980	(4836)	-	72980
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2025	-	118	(118)	-	-
	2024	-	-	(-)	-	-

## 12. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

курс доллара США ЦБ РФ

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2025г.	78,2267
2024г.	101,6797
2023 г.	89,6883

Курс юаня ЦБ РФ

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2025г.	11,1592
2024г.	13,4272
2023 г.	12,5762

Порядок отражения в отчетности курсовых разниц.

Таблица 10 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	165	-
в т.ч.	165	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Отрицательная курсовая разница	21	-
в т.ч.	21	-
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		

Курсовые разницы по деятельности Общества за пределами территории РФ зачисленные в отчетном периоде в состав добавочного капитала составили 144 тыс.руб.

### 13. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 10% для молочной продукции
- налог на добавленную стоимость 20% Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 11 Расчеты с бюджетом (тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего</b>	<b>8695</b>	<b>6940</b>	<b>4454</b>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	739	3868
ЕНС	8666	6175	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	28	26	586
<b>Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего</b>	<b>16375</b>	<b>4206</b>	<b>2045</b>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	11681	29	263
Налог на прибыль	3529	3481	1197
Прочая задолженность по налогам и сборам	9	-	5
Задолженность по страховым взносам	1156	696	580

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 14. КАПИТАЛ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 202X ГОД

#### 14.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2025 г. - 51 475 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2024 г. - 51 475 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 51 475 тыс.руб.,

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

#### 14.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025 г. – 144 829 тыс.руб,
- на 31 декабря 2024 г. – 109 228 тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. - 89318 тыс.руб,

Увеличение/уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 35601тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 93354 тыс. руб.

#### 14.3. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Статья отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 35601тыс. руб.

### 15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 12 Доходы и расходы Общества  
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	18 080 777	17 598 318
В том числе:		
Сыр	10590029	9449761
Масло и спреды	2636370	1837646
Молочная продукция и ЦМП	3388508	3037677
Полуфабрикаты	363741	1970788
МСП	564947	906663

Прочее	537182	395783
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	<b>(17292086)</b>	<b>(16 766 897)</b>
В том числе:		
Сыр	(10250558)	(9086422)
Масло и спреды	(2490830)	(1721775)
Молочная продукция и ЦМП	(3206708)	(2854598)
Полуфабрикаты	(346043)	(1902158)
МСП	(528092)	(857323)
Прочее	(469855)	(344621)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>788691</b>	<b>831421</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>(431376)</b>	<b>(389 518)</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>357315</b>	<b>441903</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>(303653)</b>	<b>(415232)</b>
В том числе:	2521	2105
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	(5451)	(52173)
В том числе:		
Проценты по займам и кредитам	(1456)	(52173)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(3995)	-
<i>Прочие доходы</i>	11052228	11594449
В том числе:	144	
Курсовые разницы		-
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	14 278
Штрафы, пени, неустойки по суду	101	1 844
Уступка права требования по договору факторинга	10951487	11 434 170
Доходы от реализации ОС	-	87 666
Резервы по сомнительным долгам	-	10 482
Оприходование излишков	75152	29 896
иные прочие доходы	25344	16 113
<i>Прочие расходы</i>	(11355881)	(11 959 613)
В том числе:	(167838)	(272 054)
Премия за объем покупок		
Расходы на услуги банков	(1757)	(3 691)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(153995)	(171 872)
Уступка права требования по договору факторинга	(10951487)	(11 434 170)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(768)	(20 608)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	(8015)	(13 064)
Прочие	(70822)	(44 154)

Вариант 1

Таблица 13 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Себестоимость	17292086	16 766 897
Материальные затраты	11140	28 795
Затраты на оплату труда	32077	31 167
Отчисления на социальные нужды	9666	9 185
Амортизация	26081	2 210
Прочие затраты	352412	349 653
Итого по элементам затрат	17723462	17 187 907

### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25%.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Таблица 14 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	18359	(3868)	16962	(14986)
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*	-	-	395	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(18301)	1614	(2804)	497
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок*	-	-	(461)	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(433)	x	(1095)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	-	x	-	x

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2025 г. 2015 тыс. руб.,
- за 2024 г 331 тыс. руб.

Движение отложенных налогов за отчетный период, вызванное корректировочными операциями в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», отражено в составе показателя строки 2460 «Прочее»: суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет, а также корректировки вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 25% , и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 15 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль  
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	50732	26671
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(13116)	(6429)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12683)	(5334)
Изменение отложенных налоговых активов	(16647)	1975
Изменение отложенных налоговых обязательств	(18994)	(2307)
Постоянный налоговый расход	(433)	(1095)
Постоянный налоговый доход	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(2015)	(332)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(15131)	(6761)

## 17. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

### СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 35601 тыс.руб.

По итогам работы Общества за 2022 и 2023 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания

оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Таблица 16 Информация об оценочных обязательствах  
(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	2063	2339	(2582)	(1308)		
	2024		4420	(2282)	(75)		783
по предстоящей оплате отпусков	2025	2063	2339	(2582)	(1308)		2063
	2024		4420	(2282)	(75)		783
							2063

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

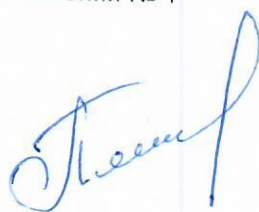
## 19. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами, не оказали существенного влияния на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, а также не привели к неблагоприятным воздействиям на финансово-хозяйственную деятельность организации, нарушающим принцип непрерывности деятельности. Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Обществ в текущих условиях.

## 20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Генеральный директор



Пискарев А.Н.

Дата 30.03.2026

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

Таблица 17 Перечень связанных сторон

№ п/п	Связанная сторона	ИНН связанной стороны	Характер отношений
1	Пискарев Алексей Николаевич	362904367732	Лицо, обладающее более чем 20% уставного капитала, конечный бенефициар.
2	ООО «Ровеньский Сыродел»	3117012941	Дочернее общество ООО «Агрокомплект» доля участия 100%

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

Генеральному директору ООО «Агрокомплект»  
Главному бухгалтеру ООО «Агрокомплект»

Информация по выплатам основному управленческому персоналу  
(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	2232	2232
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	2412	1714
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	728	518

Прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.