

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
на 31.12.2025 г.**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.75; 46.21; 52.10.  
В отчетном периоде Общество осуществляло:

- оптовая торговля средствами защиты растений (СЗР);
- оптовая торговля семенами.
- услуги по хранению товара

**2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

**2.1. Основные средства**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования. Увеличены сроки полезного использования основных средств.

**2.2. Нематериальные активы**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Нематериальных активов на балансе организации нет.

**2.3. Финансовые вложения**

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

## 2.4. Запасы

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов учтены на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете, в балансе в составе внеоборотных активов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организация принимает к учету материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Списание материалов при отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов способом ФИФО.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

## 2.5. Резервы и оценочные обязательства

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

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

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

Организация также формирует резерв на оплату отпусков.

Определение оценочных обязательств по оплате отпусков работникам производится на промежуточные отчетные даты - по нормативному методу и на конец отчетного года - точным расчетом.

## 2.6. Учет доходов и расходов

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы по торговой деятельности (СЗР и семена)
- услуги по хранению товара
- услуги по анализу растений и почвы для определения потребности в микро- и макро-элементах

Расходами по обычным видам деятельности признаются коммерческие расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" в следующем составе:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Коммерческие расходы полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи" в конце каждого отчетного периода.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу" и определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним/несколькими аналогичными фактами (результат от выбытия объекта основных средств, курсовые разницы, результат переоценки, обесценения внеоборотных активов) зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

### **Критерий существенности информации**

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 15% от значения строки отчетности.

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5% от суммы активов баланса.

### **3. Уставный капитал Общества**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 тыс. руб., в том числе оплаченный 30 тыс. руб. Участниками общества являются физические лица – граждане России (конечные бенефициары):

N п/п	Полное наименование	На 31.03.2024		На 31.03.2025	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
1.	Трофимов Юрий Васильевич	10 000	1/3	10 000	1/3
2.	Филатов Игорь Александрович	10 000	1/3	10 000	1/3
3.	Кокин Андрей Николаевич	10 000	1/3	10 000	1/3
	Итого:	30 000	100 %	30 000	100 %

Дочерних (зависимых) обществ не имеет.

#### **3.1. Информация о бенефициарных владельцах.**

ООО «Компания РАС» не имеет иных связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев. ФОТ руководству ООО «Компания РАС» (директор, коммерческий директор, финансовый директор) составил за 2025 год 2 340 тыс. руб. Выплачены дивиденды в сумме по 44 100 тыс. руб. каждому участнику общества.



## 5. Финансовые вложения.

### 5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	723 602	-	7 401 301	(7 533 272)	-	-	-	-	593 631	-
	3а 2024 г.	850 278	-	15 604 120	(15 728 796)	-	-	-	-	725 602	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 102	-	2 800	(2 271)	-	-	-	-	2 631	-
	3а 2024 г.	278	-	2 220	(396)	-	-	-	-	2 102	-
в том числе:											
Депозитные счета	3а 2025 г.	723 500	-	7 398 501	(7 531 001)	-	-	-	-	591 000	-
	3а 2024 г.	850 000	-	15 601 900	(15 728 400)	-	-	-	-	723 500	-
Итого	3а 2025 г.	725 602	-	7 401 301	(7 533 272)	-	-	-	-	593 631	-
	3а 2024 г.	850 278	-	15 604 120	(15 728 796)	-	-	-	-	725 602	-

## 6. Запасы.

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		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.	472 910	-	1 339 175	(1 720 023)	-	-	X	X	92 062	-
	3а 2024 г.	549 607	-	1 928 984	(2 005 681)	-	-	X	X	472 910	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	685	-	5 191	(5 204)	-	-	-	9	682	-
	3а 2024 г.	777	-	5 258	(5 350)	-	-	-	-	685	-
Товары	3а 2025 г.	471 723	-	1 331 866	(1 712 359)	-	-	(9)	-	91 220	-
	3а 2024 г.	548 433	-	1 920 706	(1 997 415)	-	-	-	-	471 723	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	502	-	2 118	(2 460)	-	-	-	-	160	-
	3а 2024 г.	397	-	3 021	(2 916)	-	-	-	-	502	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода			
		по условиям 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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	295 428	(49 891)	543 463	-	(231 775)	-	(49 891)	-	607 116	-	(53 676)
	За 2024 г.	379 290	(49 091)	240 850	-	(324 711)	-	(49 091)	-	295 407	-	(49 891)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	216 080	-	185 572	-	(216 056)	-	-	-	185 595	-	-
	За 2024 г.	309 070	-	216 040	-	(309 030)	-	-	-	216 080	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	78 661	(49 891)	350 392	-	(15 456)	-	(49 891)	-	413 597	-	(53 676)
	За 2024 г.	69 171	(49 091)	24 535	-	(15 044)	-	(49 091)	-	78 661	-	(49 891)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	290	-	7 491	-	(72)	-	-	-	7 710	-	-
	За 2024 г.	350	-	40	-	(101)	-	-	-	290	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	251	-	7	-	(62)	-	-	-	196	-	-
	За 2024 г.	673	-	113	-	(535)	-	-	-	251	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	147	-	-	-	(129)	-	-	-	18	-	-
	За 2024 г.	26	-	122	-	(1)	-	-	-	147	-	-
Итого	За 2025 г.	295 428	(49 891)	543 463	-	(231 775)	-	(49 891)	X	607 116	-	(53 676)
	За 2024 г.	379 290	(49 091)	240 850	-	(324 711)	-	(49 091)	X	295 428	-	(49 891)

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	408 894 686 141	209 794 372 595	10 -	(452 161) (649 842)	- -	166 538 408 894	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	32 335 68 563	112 516 1 514	- -	(80 073) (37 741)	- -	64 778 32 335	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	368 951 606 420	81 263 367 762	- -	(368 007) (605 231)	- -	82 207 368 951	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	716 71	- 645	- -	(645) -	- -	71 716	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	133 114	172 19	10 -	(133) -	- -	182 133	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 380 204	24 2 354	- -	(2 024) (178)	- -	380 2 380	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 518 8 046	7 203 -	- -	- (5 528)	- -	9 721 2 518	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	582 673	8 616 -	- -	- (91)	- -	9 198 582	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 279 977	- 302	- -	(1 279) -	- -	- 1 279	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 073	- -	- -	- (1 073)	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	408 894 686 141	209 794 372 595	10 -	(452 161) (649 842)	- -	166 538 408 894	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 717 556	1 992 719
Затраты на оплату труда	59 285	52 498
Отчисления на социальные нужды	16 195	13 588
Амортизация	6 317	5 022
Прочие затраты	23 730	23 680
Итого по элементам	1 823 082	2 087 507
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	342	(105)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 823 424	2 087 402

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода
		На начало года	получено/возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-

## 12. Иная информация

### 12.1. Наличие обособленных подразделений.

Имеет обособленные подразделения в г. Азов, ул. Дружбы 30г, г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая 8, не имеющих отдельного баланса и расчетного счета.

Налог на имущество начисляется и уплачивается в г. Азове (недвижимое имущество).

Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортных средств в г. Ростов-на-Дону.

### 12.2. Информация о численности сотрудников организации.

Списочная численность сотрудников на 31.12.2025 года 37 человек.

### 12.3. Раскрытие существенной информации Отчета о финансовых результатах.

Формируется резерв по сомнительным долгам, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, по правилам ст.266 НК РФ; сомнительный долг на 31.12.2024 г. составил 49 891 тыс. руб. Восстановлен резерв по сомнительным долгам за 2024 г. в сумме 48 925 тыс. руб. Восстановлено за счет погашения долга в 2024 году на сумму 151 тыс. руб. Списано за счет резерва в 2024 году в сумме 15 тыс. руб. Входящий остаток резерва на 01.01.2024 49 091 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отражен развернуто.

Сомнительный долг на 31.12.2025 г. составил 53 675 тыс. руб. Восстановлен резерв по сомнительным долгам за 2025 г. в сумме 49 035 тыс. руб. Восстановлено за счет погашения долга в 2024 году на сумму 151 тыс. руб. Списано за счет резерва в 2025 году в сумме 859 тыс. руб. Входящий остаток резерва на 01.01.2025 49 891 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах отражен свернуто.

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах за 2025 отражены свернуто, а за 2024 год развернуто.

### 12.4. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год события отсутствуют.

### 12.5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Событий, происшедших в отчетном периоде, которые могут привести к каким-либо последствиям в будущих периодах нет.

### 12.6. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-ФЗ

Обществом разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции:

обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами,

обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных документов,

проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан,

разъяснено требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

В рамках антикоррупционных мероприятий разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленных на обеспечение добросовестной работы организации:

Положение по внутреннему контролю.

Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Вышеперечисленный антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализуется на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации.

В организации сформировано нетерпимое отношение к коррупционному поведению.

### 12.8. Внутренний контроль

Внутренний контроль в Обществе осуществляют:

Наблюдательный совет Общества;

- а) устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю;
- б) утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом;
- в) принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля.

Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководители и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

- а) проводят оценку рисков;
- б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;
- в) осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;
- г) осуществляют оценку внутреннего контроля;
- д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) оценку внутреннего контроля;
- в) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- г) консультирует по вопросам совершенствования внутреннего контроля.

В Обществе действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – свк) в обществе, в том числе цель и задачи свк, а также роли и ответственность ее субъектов.

Документ разработан с учетом требований и рекомендаций в т.ч. ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", внутренних нормативных документов Общества.

Директор

12 марта 2026 г.



Трофимов Юрий Васильевич