ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «ГЕФЕСТ АГРО»

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕФЕСТ АГРО» (далее — Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Регистрационные данные:

Наименование	**Характеристика**
Полное наименование Предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕФЕСТ АГРО»
Сокращенное наименование Предприятия	ООО «ГЕФЕСТ АГРО»
Место нахождения:	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, дом 35, строение 9, этаж 7, ком /офис 1/5 ул.
Телефон	8 938 – 119 -07-18
Электронная почта	glbuh@gefestagro.ru
Дата государственной регистрации	22.12.2021
Основной регистрационный номер	1217700629497
Код ОКВЭД	46.21.11
ИНН/КПП	9701192554 /770101001

Управление и контроль

Высшими органами управления Общества является(ются):
- Общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган, избирается собранием участников Общества на неопределенный срок.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

ФИО	**Должность**	**Реквизиты приказа о назначении**	**Срок полномочий**
Попов Алексей Юрьевич	Генеральный директор	Приказ от 28.12.2023	на неопределенный срок

Ограничения полномочий Генерального директора отсутствуют.

Участник Общества Истилюев Руслан Максутович несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕФЕСТ АГРО».
Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЕФЕСТ АГРО».

Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей и на отчетную дату оплачен полностью.

В 2025 году изменения в уставный капитал вносились Учредитель Ларионов Олег Александрович вышел на основании собственного заявления от 18.11.2025 г из состава учредителей ООО «ГЕФЕСТ АГРО» и передал Обществу ООО «ГЕФЕСТ АГРО» размер доли 50 %, что составляет 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) рублей.

Участники общества:

Участник	Размер доли в уставном капитале
ООО «ГЕФЕСТ АГРО»	50 %
Истилюев Руслан Максутович	50 %

Виды деятельности и персонал

Основным видом деятельности, является торговля оптовая зерном (ОКВЭД 46.21.11).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Открыто обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону (КПП 616445001). Адрес: 344002, г. Ростов-на- Дону, ул. Шоссейная, 47ж., офис № 4.

Среднесписочная численность персонала:
За 2025 год - 12 человек;
За 2024 год – 20 человек.

Сведения об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год утверждено ООО «Аудитор Поволжья» Решение участника б/н от «22» декабря 2025 г. Аудиторская организация является членом СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027663.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), а также действующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ).

При подготовке отчетности Общество руководствовалось следующими принципами:

- **Допущение непрерывности деятельности.** Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости ликвидации или существенного сокращения объемов производства. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Значительные неопределенности в отношении условий, способных повлиять на непрерывность деятельности, отсутствуют.
- **Достоверность.** Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить финансовое положение и результаты деятельности Общества, в отчетном периоде отсутствовали.
- **Сопоставимость.** Методы оценки и отражения существенных статей отчетности применялись последовательно. Несопоставимости данных за отчетный (2025 г.) и предшествующий ему (2024 г.) периоды не допущено.
- **Распределение прибыли.** Отчетность составлена до момента утверждения итогов деятельности за 2025 год и не учитывает последующих решений о распределении прибыли или покрытии убытков.

Показатели отчетности за 2025 год сформированы с учетом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами (ФСБУ).
Случаев несоблюдения установленных правил, которые могли бы существенно повлиять на достоверность финансового положения или финансовых результатов Общества в 2025 году, не выявлено.

4. Учетная политика

Положение по Учетной политике Общества составлено в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и актуальными федеральными стандартами (ФСБУ). При формировании отчетности соблюдены принципы непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Порядок перехода на новые стандарты:
Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные заложения» с 2022 года. В соответствии с правилами упрощенного перехода, последствия изменения учетной политики отражены без ретроспективного пересчета показателей предыдущих периодов. В отчетности за 2025 год сопоставимые данные на 31.12.2023 и 31.12.2024 пересчету не подлежат.
Основные принципы учета и способы оценки:

- Доходы и расходы: Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг. Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начисления, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Основные средства: Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка и специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются. Активы со сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже лимита, установленного Обществом, учитываются в составе расходов в периоде приобретения.
- Переоценка основных средств не проводится.
- При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.
- В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
- Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Если по состоянию на последний день отчетного периода срок погашения задолженности (по сумме займа, процентам) превышает 12 месяцев, обязательство отражается в составе долгосрочной кредиторской задолженности. В противном случае долг является краткосрочным обязательством.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году производило расчеты в иностранной валюте. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Вид движения	2025
Плательщик / Получатель	
Caluna Agro trade BV	8 527 575
ELPOL Łuźniak spółka komandytowa	3 642 642
GOLDEN REAP(HONG KONG)LIMITED ADD.U NIT08.5/F WITTY COMM BLDG 1A-1L TUN G CHOI ST HONGKONG.CHINA	8 252 118
GRAINSTOCK AG	833 929 034
RESPECT AGRO DMCC	717 925 375
Чистый денежный поток	**1 572 276 744**

6. Нематериальные активы

С 01.01.2024 Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Наличие и движение нематериальных активов в 2025 году, тыс. руб.

№	**Нематериальные активы**	**Дата принятия**	**СПИ**	**Первоначальная стоимость**	**Начисленная амортизация**	**Остаточная стоимость**
1	Сайт GEFESTAGRO.RU	03.10.2022	36 месяцев	241 730	241 730	0
Итого:				**241 730**	**241 730**	

7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

В составе основных средств отражены объекты, используемые для производства продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств производилась

линейным способом исходя из первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
Активы, стоимостью свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов.
Несущественными признаются активы, относящиеся к следующим группам: офисное оборудование, за исключением высокотехнологичной техники (серверы, коммутаторы, маршрутизаторы, системы хранения данных дисковые, АТС и прочие аналогичные единицы оборудования); производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды ОС и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу.
Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.
Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.
Переоценка ОС в 2025 году не производилась.
Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.
Организация проводит проверку основных средств и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отражены основные средства в общей сумме 2 756 тыс. руб.

Сальдо на конец периода:

- счет 01 (основные средства) – 15 027
- счет 02 (амортизация основных средств) – (12 271)
- счет 08.03 (строительство объектов ОС) – -
- счет 08.04 (приобретение объектов ОС) – -

Наличие и движение основных средств в 2025 году, тыс. руб.

Основные средства	на 01.01.2025	Обороты		на 31.12.2025
		Поступило	Выбыло	
Первоначальная стоимость	14 968	59	0	15 027
Накопленная амортизация	(8 712)		(3559)	(12 271)
Остаточная стоимость	6 255	59	(3559)	2 756

В 2025 году резерв на ремонт ОС не создавался. Затраты на текущий ремонт включались в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их возникновения. Результаты от выбытия и ликвидации ОС (списание объектов с остаточной стоимостью) отражены в составе прочих доходов и расходов.

8. Аренда

По арендованным основным средствам в бухгалтерском учете создаются и отражаются права пользования арендованными активами в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды. При отсутствии возможности определить срок аренды из условий договора по таким объектам срок аренды устанавливается в 36 месяцев.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Положения настоящего Стандарта отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с отчетности за 2021 год.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание материалов производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 отражены запасы в сумме **6 643 тыс. руб.**

Структура показателя:

- Материалы (счет 10) –**1 064** тыс. руб.
- Резервы под обесценение (счет 14) – (_____-_____) руб.
- Товары (счет 41) – **5 579** тыс.руб.

При проведении проверки на обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью неликвидных или испорченных запасов, требующих списания, не выявлено.

10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов, учтенные на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования». К данным расходам относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но подлежащие включению в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Сумма 2 817 598 тыс. руб. представляет собой накопленный финансовый результат по инструментам хеджирования денежных потоков, который будет признан в составе выручки/себестоимости одновременно с реализацией хеджируемых экспортных контрактов в 2026-2027 году.

Сальдо на конец периода:

- Счет 97 включает в себя – 2 817 650 тыс. руб из которых 2 817 598 накопленный финансовый результат по инструментам хеджирования денежных потоков.
- счет 97 (расходы будущих периодов) – 51 833 тыс. руб.
- счет 76.01.9 (платежи по прочим видам страхования) – 41 тыс. руб.

Движение расходов будущих периодов по счету 97 приведены в таблице:

Расходы будущих периодов	Сальдо на 01.01.2025	Поступило за год	Списано за год	Сальдо на 31.12.2025
1С: Документооборот 8 ПРОФ. Электронная поставка	20 743,08		20 743,08	
1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ (ГА)	10 499,31		10 499,31	

1С: Предприятие 8 ПРОФ (ГА)	29 343,36		29 343,36	
ГА Продление сертификата(ов) GlobalSign DomainSSL (gefestagro.ru)	673,60		673,60	
Права использования "Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный (25-49) 1 год	41 233,89		41 233,89	
Права использования Saby Docs, 3000 пакетов		19 500,00	9 856,56	9 643,44
Право использования программы "Контур Диадок" 24-25гг	4 030,65	6 300,00	10 330,65	
Право использования программы "Контур.Экстерн" 24-25	5 287,68		5 287,68	
Право использования программы "Контур.Экстерн" 25-26	35 040,00	52 006,67	60 293,44	26 753,23
Представление права на использование 1С: Контрагент на 12 месяцев		5 800,00	2 472,40	3 327,60
Представление права на использование 1С: КП Базовый на 12 месяцев.		21 204,00	9 095,71	12 108,29
ИТОГО по счету 97	**146 851,57**	**104 810,67**	**199 829,68**	**51 832,56**

11. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и подтвержденных первичными учетными документами. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения: к краткосрочной относится задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Состав **дебиторской** задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	**На конец периода**
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**1 474 701**
в том числе	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 457
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 208 246
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	192 805
Расходы будущих периодов	29
Расчета по ЕНС сальдо	9 645
Расчеты с подотчетными лицами	4
Расчеты по НДС, не отражены на ЕНС	53 499
Расчеты с персоналом по прочим операциям	16

Кредиторская задолженность отражается в отчетности в суммах, фактически сложившихся на отчетную дату в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства. По состоянию на 31.12.2025 долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Состав **кредиторской** задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**298**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**4 055 578**
в том числе	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 319
Расчеты с покупателями и заказчиками	254
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	815 792
Расчеты по налогам и сборам	11 979
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	451

12. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет финансовые вложения:

- счет 58.03 (предоставленные займы) -**111 669** тыс.руб.
- счет 59 (резервы под обесценение финансовых вложений) - __-_____тыс.руб.

В течение отчетного периода операции по приобретению или выбытию долговых и долевых ценных бумаг, предоставлению займов другим организациям сторонних организаций не осуществлялись.

13. Кредиты и займы

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. В 2025 году Общество привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по кредитным договорам и договорам займам сальдо на конец периода:

- счет 66 (Расчеты по краткосрочным кредитам и займам) – 3 186 784 руб.

Заемные обязательства, расходы в виде процентов в составе прочих расходов отражались.

14. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010). Создание и увеличение оценочного обязательства отражается по кредиту счета, а использование и уменьшение - по дебету.

Оценочные обязательства (резервы на оплату труда) формируются Обществом на последнее число каждого месяца по каждому работнику отдельно. Итоговая величина резерва за месяц определяется как сумма показателей начисленного резерва за месяц по всем работникам Общества.

Размер обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составляет – **1 293 тыс. руб.**

В налоговом учете резервы на оплату отпусков Общество не создает.

15. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы, и приводят к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2025 Общество отразило в балансе отложенные налоговые обязательства в сумме **301 тыс. руб.**

Основными причинами возникновения налогооблагаемых временных разниц являются:

- разные способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- различия в порядке признания отдельных видов расходов (в т.ч. расходов будущих периодов)
- проценты по обязательствам.

16. Расчет налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль (25%), установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. Общество находится на общей системе налогообложения.

Сумма налога прибыль за 2025 год составила – **15 707** тыс.руб.

17. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания доходов:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка): признаются по методу начисления в момент перехода прав собственности на товары или по мере оказания услуг (выполнения работ) заказчику, при условии, что сумма дохода может быть определена, а Общество имеет право на его получение. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС).
- Прочие доходы: к ним относятся поступления, не являющиеся выручкой от обычных видов деятельности (включая доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы, выявленные излишки при инвентаризации и др.). Признаются также по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Структура доходов за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	**5 180 834**
в том числе	
Выручка от продажи товаров	5 171 428
Выручка от аренды имущества	9
Выручка от оказания услуг	9 397
Проценты к получению	**10 919**
Прочие доходы	**104 715 004**
в том числе	
Прочие внереализованные доходы (расходы)	10 378
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	39 622
Доходы по вариационной марже.	7 150 689
Доходы по сделкам РЕПО (СВОП)	95 677 799
Излишки ТМЦ	811
Курсовые разницы	171 212
Недогрузы в пределах норм естественной убыли.	504
Расходы на приобретение валюты (покупной).	1 519 973
Списание кредиторской задолженности	11 245
Штрафные санкции к получению	132 770
Услуги банка по РКО	1
ИТОГО:	**109 906 757**

18. Признание расходов

Расходы Общества в отчетном периоде признаются по методу начисления и классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и управленческие затраты.
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В соответствии с учетной политикой, данные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовый результат текущего периода (метод «директ-костинг»).
- Прочие расходы учитываются на счете 91.02. В их состав включаются операционные и внереализационные затраты, не связанные с основной деятельностью (в том числе расходы на обслуживание банковских счетов, налоги, не включаемые в себестоимость, а также начисления резервов).

Структура расходов за 2025 год:

Наименование показателя	Сумма
Себестоимость продаж	**4 646 910**
Управленческие расходы	**-**
Коммерческие расходы	**308 929**
Проценты к уплате	**812 584**
Прочие расходы	
в том числе	**104 123 910**
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	37 439
Курсовые разницы	334 970
Расходы по сделкам РЕПО (СВОП)	95 539 847
Комиссия биржи по сделкам РЕПО	1 906
Комиссия брокера по сделкам РЕПО	2 366
Комиссия за выдачу кредитных средств, опционная премия	6 211 441
Недогрузы свыше норм естественной убыли.	40 218
Расходы на услуги банков (РКО)	2 318
Штрафные санкции к уплате по договорам	1 183
Штрафные санкции по нарушению ПДД	32
Прочие внереализованные доходы (расходы)	2 444
Прочие непредвиденные расходы	2 381
Штрафные санкции к уплате по налогам, пени	1
Списание дебиторской задолженности	34
Государственные пошлины, регистрационные сборы	406 361
Расходы на приобретение валюты (покупной)	1 540 969
ИТОГО:	**109 892 333**

19. Доходы и расходы

По итогам 2025 года Общество получило финансовый результат в размере 153 тыс. руб. Данные представлены в таблице:

№	Наименование показателей	Сумма в тыс. руб. без НДС
1	Выручка от основного вида деятельности	5 180 834
2	Себестоимость продаж	4 646 910
3	Управленческие расходы	-
4	Прибыль от продаж	224 995
5	Прочие доходы, в том числе:	
5.1	• проценты к получению	10 919
5.2	• прочие доходы	104 715 004
6	Прочие расходы, в том числе:	
6.1	• проценты к уплате	812 584

№	Наименование показателей	Сумма в тыс. руб. без НДС
6.2	• прочие расходы	104 123 910
7	Прибыль до налогообложения	14 424
8	Налог на прибыль	15 707
9	Чистая прибыль	153
10	Совокупный финансовый результат	153

20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представляет собой следующее:

в тыс. руб.

Общая сумма чистой прибыли за 2023 год составила – 166 426 руб.
Общая сумма чистой прибыли за 2024 год составила – 58 709 руб.
Общая сумма чистой прибыли за 2025 год составила- 153 руб.

На основании решения Общества ООО «ГЕФЕСТ АГРО» от 31.01.2025 г. чистая прибыль по результатам работы за 2024 год не была распределена.

21. Годовая инвентаризация

В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета перед составлением бухгалтерской отчетности, проведена годовая инвентаризация.
Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, НМА, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, кредитов и займов, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом, резервов, денежных средств и расчетов с работниками проводилась в период с 29.12.2025 г. по 20.01.2026 г., недостачи и излишки не выявлены.

22. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде бюджетных ассигнований, субсидий, бюджетных кредитов или иных форм государственной поддержки. В связи с этим остатки по счету 86 «Целевое финансирование» отсутствуют, раскрытие информации согласно ПБУ 13/2000 не требуется.

23. Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало средств целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

24. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году Общество не совершало сделок, признаваемых в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками. Сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, в отчетном периоде не проводилось.

25. Информация о сегменте

Общество не является плательщиком, обязанным раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. В связи с этим, а также ввиду отсутствия публичного размещения ценных бумаг, информация о географических или операционных сегментах в настоящих пояснениях не приводится.

26. Информация о совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало участия в ней. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

27. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

28. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с их участием

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008. Все сделки со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Расчеты производились в безналичной форме.

Под связанными сторонами в рамках данных пояснений понимается ИП Истилюев Руслан Максутович. Истилюев Руслан Максутович является учредителем Организации. Это означает, что учредитель обладает правом существенного влияния на деятельность Организации, что является основанием для признания его связанной стороной в соответствии с применимыми законодательными и нормативными актами.

Обороты и сальдо расчетов за 2025 год со связанными сторонами представлены в таблице:

Контрагенты	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**	
Договоры	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Счет						
ИП Истилюев Руслан Максутович						
Договор 16/И-ТР-2025 от 12.11.2025						
76						
76.05			174 569,00	174 569,00		
Итого			174 569,00	174 569,00		

29. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете Общества сформированы следующие резервы и отражены отложенные налоговые активы и обязательства:

- Резерв по сомнительным долгам составляет ____-____ тыс. руб., т. к. сомнительные долги отсутствуют.
- Оценочное обязательство по оплате отпусков сформировано в сумме 1 293 тыс. руб.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей зафиксирован в сумме____-____тыс. руб., т.к. неликвидные материальные ценности отсутствуют.
- Отложенные налоговые активы (ОНА) составляют 2 551 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составляют 301 тыс. руб.

Резервный капитал и иные фонды из чистой прибыли на отчетную дату в Обществе отсутствуют.

30. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу (КУП) Общества относятся лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, управления и контроля деятельности: Генеральный директор (единоличный исполнительный орган), коммерческий директор, финансовый директор, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера.

Суммарный размер вознаграждений, начисленных данной категории сотрудников за 2025 год составил **7 915 тыс. руб.** (в том числе вознаграждение Генерального директора – **613 тыс. руб.**, включая НДФЛ в сумме **78 тыс. руб.).**

Указанные выплаты осуществлялись исключительно в рамках трудовых договоров и включали в себя заработную плату (должностные оклады) за фактически отработанное время и стимулирующие выплаты (квартальные, годовые и разовые премии).

С указанных выплат в отчетном периоде удержан и перечислен в бюджет **НДФЛ в сумме 1 038 тыс. руб.**

Иные формы вознаграждений, такие как оплата медицинских, коммунальных услуг, предоставление жилья или иные компенсации в натуральной форме, ключевому управленческому персоналу в 2025 году не производились. Обязательства по долгосрочным вознаграждениям, опционным программам или негосударственному пенсионному обеспечению у Общества отсутствуют.

31. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Создание Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. В отчетном периоде Членам ревизионной комиссии вознаграждения, компенсации расходов или иные выплаты, связанные с выполнением ими своих функций, не начислялись и не производились.

32. Вознаграждения участникам Общества

В 2025 году выплаты дивидендов, распределение части прибыли, а также выплата иных вознаграждений или компенсаций участникам Общества не производились. Задолженность по выплате доходов участникам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

33. Информация о бенефициарах

В соответствии с требованиями законодательства РФ Общество раскрывает сведения о своем бенефициарном владельце.

По состоянию на 31.12.2025 г. бенефициарным владельцем ООО «ГЕФЕСТ АГРО» является:

- ФИО: Истилюев Руслан Максутович.
- ИНН: 342302417905.
- Гражданство: Российская Федерация.

Данное лицо не относится к категории публичных должностных лиц (ПДЛ) и не состоит в родстве с ними. В течение 2025 года финансово-хозяйственные операции напрямую с бенефициарным владельцем Обществом совершалось.

34. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также изменить оценку активов и обязательств, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г., отсутствуют. Решений о выплате дивидендов, реорганизации или существенном изменении конъюнктуры рынка в период с 01.01.2026 г. до даты подписания отчетности не принималось.

35. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В течение 202 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в сумме 153 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы Общества составляют 2 551 тыс. руб.

В настоящее время, несмотря на серьезные проблемы в финансовом секторе экономики и в промышленности в целом, Общество продолжает работать, осуществляя производственно-хозяйственную деятельность. Общество своевременно выплачивает заработную плату сотрудникам, своевременно уплачивает налоги в бюджеты всех уровней. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году.

36. Политика в отношении управления рисками

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. Система управления рисками Общества направлена на идентификацию и минимизацию потенциального негативного воздействия данных факторов на финансовое положение, ликвидность и финансовые результаты деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Руководство оценивает риск изменения процентной ставки как минимальный. Общество не имеет привлеченных заемных средств с плавающей процентной ставкой и не ведет активную деятельность по кредитованию сторонних организаций, в связи с чем изменения рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, который заключается в вероятности возникновения убытков вследствие неисполнения контрагентами своих договорных обязательств. В целях минимизации данного риска Общество осуществляет мониторинг платежеспособности контрагентов, а также применяет систему авансовых платежей.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество своевременно погашает собственные обязательства. Тем не менее, сохраняется потенциальная подверженность риску ликвидности, обусловленная внешними макроэкономическими факторами: волатильностью на финансовых рынках и высоким уровнем инфляции. Данные факторы могут оказывать давление на величину денежных потоков, в связи с чем Общество поддерживает достаточный запас высоколиквидных активов.

Риск начала процедуры банкротства

Руководство исключает возможность возникновения риска банкротства в обозримом будущем. Текущее финансовое состояние позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять все имеющиеся обязательства. Деятельность ведется исходя из принципа непрерывности.

Правовые (регуляторные) риски

Внутренний рынок: Общество не исключает риски, связанные с изменением налогового законодательства. Существует вероятность того, что трактовка норм права налоговыми органами может не совпадать с позицией руководства. Это может привести к оспариванию порядка отражения операций и доначислению налогов, пеней и штрафов.

Внешний рынок: Риски, связанные с изменением валютного, таможенного и зарубежного налогового регулирования, оцениваются как отсутствующие, так как Общество не осуществляет внешнеторговые операции.

Репутационный риск

Общество оценивает репутационный риск как крайне низкий. Стабильное качество услуг, соблюдение сроков исполнения договоров и прозрачная ценовая политика минимизируют риск оттока заказчиков по причине негативного восприятия бренда или деловой этики Общества.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества сосредоточена в Российской Федерации. Руководство учитывает вероятность возникновения форс-мажорных обстоятельств, включая введение режимов чрезвычайной ситуации или стихийные бедствия, которые могут оказать краткосрочное влияние на операционную деятельность.

Указанные выше риски оцениваются руководством как управляемые. В отчетном периоде данные факторы не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества – отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней подписаны единоличным исполнительным органом ООО «ГЕФЕСТ АГРО»:

Директор _____ **/Попов А.Ю./**

Дата подписания: «30» апреля 2026 г.