

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности Общества  
с ограниченной ответственностью  
«ФЭС-Агро» по итогам деятельности  
за 2025 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»

### Мнение

Мы провели аудит исправленной бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» (Организация) (ОГРН 1122651030006), состоящей из исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, исправленного отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, в том числе исправленного отчета об изменениях капитала за 2025 год и исправленного отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит исправленной бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ, и содержащимися в них требованиями независимости, применимыми к аудиту общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита исправленной бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита исправленной бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### **Обесценение запасов**

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой цены реализации. По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость запасов, принадлежащих Организации, составляла 3 755 359 тыс. руб.

Оценка запасов была определена в качестве ключевого вопроса аудита, так как она требует существенных суждений в отношении ожидаемой цены реализации имеющихся запасов, а также в отношении формирования стоимости запасов с учетом различных видов вознаграждений, полученных от поставщиков. Процесс оценки является субъективным и включает анализ исторических показателей в отношении запасов, текущих операционных планов, особенностей отрасли и специфических трендов в поведении покупателей.

Аудиторские процедуры в отношении уместности допущений руководства, примененных при расчете текущей стоимости запасов, включали:

- получение понимания внутренних процессов и процедур, применяемых Организацией для отражения запасов;
- проверку стоимости запасов на выборочной основе для подтверждения того, что они отражены по наименьшей величине из себестоимости и чистой цены реализации посредством сверки с первичными подтверждающими документами на закупку и ценами реализации;
- анализ, пересчет и критическую оценку обоснованности резерва по запасам с учетом показателей прошлых периодов и анализа суммы резерва как процента от валовой стоимости запасов год от года;
- оценку полноты и точности исторических данных, используемых руководством для построения своих допущений.

Информация об оценке запасов раскрыта в пункте 2.3 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункт 2.1 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, в котором раскрыта информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2026 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **Прочая информация**

Директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента, но не включает исправленную бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение об исправленной бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита исправленной бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и исправленной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

## **Ответственность руководства и Совета директоров за исправленную бухгалтерскую отчетность**

Директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной исправленной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке исправленной бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой исправленной бухгалтерской отчетности Организации.

## **Ответственность аудитора за аудит исправленной бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что исправленная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой исправленной бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения исправленной бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в исправленной бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления исправленной бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли исправленная бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита исправленной бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение  
независимого аудитора  
(руководитель задания по аудиту),  
ОРНЗ 22006039206, действующий  
от имени аудиторской организации  
на основании доверенности  
от 18.02.2026 № 39-01/2026-Ю



Есаулова Ада Руслановна

Аудиторская организация:  
Юникон Акционерное Общество  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

6 апреля 2026 года

## Исправленная Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"</u>	по ОКПО	38869098
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2634807221
Организационно-правовая форм: <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>355003, Ставропольский край, Ставрополь г, Дзержинского ул, дом № 162</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
ЮНИКОН АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037739271701

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Директор

### Исправленный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001		
		31	12	2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"</u>	по ОКПО	38869098		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3	Нематериальные активы	1110	102 040	2 155	3 318
4	Основные средства	1150	288 873	274 598	136 077
4.1	Инвестиционная недвижимость	1160	1 947	4 987	5 202
5.1	Финансовые вложения	1170	185	1 345	805
	Отложенные налоговые активы	1180	158 405	102 714	55 288
т2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	53	156	397
	Итого по разделу I	1100	551 503	385 955	201 087
	<b>II. Оборотные активы</b>				
6.1	Запасы	1210	3 755 359	4 814 783	6 267 192
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	160 370	216 884	575 247
т2.5	Дебиторская задолженность	1230	6 697 090	6 179 039	4 037 040
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 201	2 023	53 943
т2.7	Денежные средства и денежные	1250	176 882	288 156	587 010
т2.6	Прочие оборотные активы	1260	1 990	1 297	42 353
	Итого по разделу II	1200	10 809 892	11 502 182	11 562 785
	<b>БАЛАНС</b>	1600	11 361 395	11 888 137	11 763 872

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
ОИК	Уставный капитал	1310	70 000	70 000	70 000
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 776 820	1 498 320	1 236 695
	Итого по разделу III	1300	1 846 820	1 568 320	1 306 695
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1410	-	1 000 000	1 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	641 510	438 169	228 550
т2.8	Прочие долгосрочные обязательства	1450	125 918	46 714	7 271
	Итого по разделу IV	1400	767 428	1 484 883	1 235 821
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	1 173 930	21 093	856 906
т2.8	Кредиторская задолженность	1520	7 538 317	8 780 122	8 342 305
8.3	Оценочные обязательства	1540	34 900	33 719	22 145
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 747 147	8 834 934	9 221 356
	<b>БАЛАНС</b>	1700	11 361 395	11 888 137	11 763 872

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Кучеров Михаил Викторович

(расшифровка подписи)

6 апреля 2026 г.



**Исправленный Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710002		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			38869098		
по ОКЕИ			384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
2.14	Выручка	2110	13 636 208	13 469 384
2.15	Себестоимость продаж	2120	(11 316 513)	(11 628 376)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 319 695	1 841 008
2.15	Коммерческие расходы	2210	(854 999)	(710 805)
2.15	Управленческие расходы	2220	(337 107)	(266 517)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 127 589	863 686
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 200	44 406
	Проценты к уплате	2330	(890 100)	(419 898)
2.14	Прочие доходы	2340	839 770	1 255 744
2.15	Прочие расходы	2350	(604 764)	(1 165 874)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	495 695	578 064
	Налог на прибыль организаций	2410	(177 195)	(181 439)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(22 979)	(19 246)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(154 215)	(162 193)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	318 500	396 625

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	318 500	396 625
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Директор  
(наименование должности)

Кучеров Михаил Викторович  
(расшифровка подписи)



6 апреля 2025 г.

**Исправленный Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	38869098		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	70 000	-	-	-	-	1 236 695	1 306 695
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3101	70 000	-	-	-	-	1 236 695	1 306 695

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	396 625	396 625
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(135 000)	(135 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	70 000	-	-	-	-	1 498 320	1 568 320
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	70 000	-	-	-	-	1 498 320	1 568 320
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	70 000	-	-	-	-	1 498 320	1 568 320

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	318 500	318 500
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(40 000)	(40 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	70 000	-	-	-	-	1 776 820	1 846 820

Директор  
(наименование должности)

Кучеров Михаил Викторович  
(расшифровка подписи)

6 апреля 2026 г.



**Исправленный Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО 38869098		
по ОКЕИ 384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	12 014 068	12 442 920
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	11 942 816	12 123 576
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 486	18 138
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	14 622	21 725
т2.7	прочие поступления	4119	41 144	279 481
	Платежи - всего	4120	(13 404 249)	(12 632 269)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(11 947 372)	(11 679 348)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(519 949)	(419 355)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(860 950)	(417 709)
	налога на прибыль организаций	4124	(19 650)	(80 470)
т2.7	прочие платежи	4129	(56 328)	(35 387)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(1 390 181)	(189 349)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	197 536	115 670
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 617	417
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	171 901	66 953
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	23 018	48 300
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(28 036)	(3 491)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 036)	(396)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 000)	(3 095)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	169 500	112 179
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	7 873 688	4 717 916
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	7 873 688	4 717 916
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(6 755 188)	(4 939 600)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(40 000)	(135 000)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 582 968)	(4 705 395)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(132 220)	(99 205)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	1 118 500	(221 684)
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(102 181)	(298 854)
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	288 156	587 010
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	176 882	288 156
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(9 093)	-

Директор

(наименование должности)



(подпись)

Кучеров Михаил Викторович

(расшифровка подписи)

6 апреля 2026 г.



**ФЭС  
АГРО**

основа роста

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ФЭС-Агро»**

---

ИНН 2634807221 КПП 263401001 ОГРН 1122651030006

355003, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, 162

Тел.: +7 (8652) 31-65-06, факс +7 (8652) 31-65-07

E-mail: [info@fes-agro.ru](mailto:info@fes-agro.ru), [www.fes-agro.ru](http://www.fes-agro.ru)

**ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ИСПРАВЛЕННОМУ ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ФЭС-АГРО»  
ЗА 2025 ГОД**

г. Ставрополь 2026 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2026 года в связи с исправлением ошибки.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФЭС-Агро» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Бухгалтерский учет ведется с использованием ЭВМ в программе 1С:Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

Во всех формах бухгалтерской отчетности за 2025 год все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

## **1. Общие положения, основы подготовки финансовой отчетности, основные положения учетной политики**

### **1.1 Общие положения**

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество «16» октября 2012 года (ОГРН 1122651030006 серия 26 № 003983924). Общество учреждено и действует в соответствии с Федеральным законом от 18.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ФЭС-Агро». Код 12300 по ОКОПФ, код 16 по ОКФС.

Юридический и фактический адрес ООО «ФЭС-Агро»: Российская Федерация, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д 162.

Едиличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Президент – Михайлов Александр Владимирович;

Директор – Кучеров Михаил Викторович.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Основным видом деятельности Общества (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДУС Ред.2)) является:

46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами

Дополнительные виды деятельности:

01.61 - Предоставление услуг в области растениеводства

46.21.11 - Торговля оптовая зерном

46.21.12 - Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур

46.21.13 - Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами

46.21.19 - Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки

47.91 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

- 52.10.9 - Хранение и складирование прочих грузов
- 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 77.11 - Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 82.30 - Деятельность по организации конференций и выставок

Сеть обособленных подразделений Общества представлена в шести Федеральных округах РФ – Южный, Северо-Кавказский, Приволжский, Центральный, Уральский, Сибирский и расположена на следующих территориях: Ставропольский край, Краснодарский край и республика Адыгея, Ростовская область, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская республики, республика Северная Осетия – Алания, Волгоградская область, Саратовская область, Самарская область, Воронежская область, Тамбовская область, Тульская область, Рязанская область, Орловская область, Курская область, Белгородская область, Оренбургская область, республика Башкортостан, Пензенская область, Ульяновская область, Алтайский край, Свердловская область.

Общество на 31.12.2025 г. имеет следующие территориально обособленные подразделения на территории Российской Федерации:

- 1 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Воронеже
- 2 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ростове-на-Дону
- 3 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Тамбове
- 4 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Курске
- 5 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Орле
- 6 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Черкесске
- 7 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Волгограде
- 8 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Краснодаре
- 9 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Тимашевске
- 10 Обособленное подразделение «Склад ООО «ФЭС-Агро» в городе Воронеже»
- 11 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Буденновске
- 12 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Саратове
- 13 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Ставропольский Логистический Центр»
- 14 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Светлограде
- 15 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Пензе
- 16 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в станице Незлобная
- 17 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Кашары»
- 18 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Белореченске
- 19 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Нальчик
- 20 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Балашове
- 21 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Самара
- 22 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Белгород
- 23 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ардон
- 24 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Ульяновск
- 25 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Туле
- 26 Обособленное подразделение Склад ООО «ФЭС-Агро» в г. Нальчике
- 27 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Сальск

- 28 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г. Оренбурге №3
- 29 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Уфа
- 30 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Барнаул
- 31 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в городе Екатеринбурге
- 32 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Склад Саратов»
- 33 Обособленное подразделение Склад №2 ООО «ФЭС-Агро» в г.Нальчике
- 34 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Казань
- 35 Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Россошь

В течение 2025 года зарегистрированы обособленные подразделения:

		Дата постановки на учет
1	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Склад Саратов»	09.01.2025
2	Обособленное подразделение Склад ООО «ФЭС-Агро» «Склад Кашары»	17.03.2025
3	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» «Склад Черкесск»	21.03.2025
4	Обособленное подразделение Склад №2 ООО «ФЭС-Агро» в г.Нальчике	14.04.2025
5	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Казань	28.04.2025
6	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Россошь	19.12.2025

В течение 2025 года сняты с регистрационного учета обособленные подразделения:

		Дата снятия с учета
1	Обособленное подразделение Склад ООО "ФЭС-Агро" «Склад Кашары»	14.01.2025
2	Обособленное подразделение ООО "ФЭС-Агро" «Склад Черкесск»	28.08.2025
3	Обособленное подразделение Склад ООО "ФЭС-Агро" «Склад Кашары»	01.12.2025

В течение 2025 года изменили местонахождения следующие обособленные подразделения:

		Дата изменений
1	Обособленное подразделение ООО "ФЭС-Агро" «Самара»	19.09.2025
2	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Нальчик	19.06.2025
3	Обособленное подразделение ООО «ФЭС-Агро» в г.Пензе	30.12.2025

Общество осуществляет прямые продажи товаров сельхозпроизводителям и субдистрибуторам.

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 269 человека (223 человек в 2024 году).

Состав учредителей на отчетную дату не изменялся – 100% Михайлов Александр Владимирович. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Уставный капитал Общества в 2025 г. не изменялся и на 01.01.2025 г., и на 31.12.2025 г. составил 70 000 тыс. руб.

Решением единственного Участника от 28.04.2025 г. принято решение о выплате дивидендов в размере 40 млн. руб. В 2024 году были приняты решения о выплате дивидендов в размере 135 000 тыс.руб. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025 и 31.12.2024 г. отсутствует.

Аудитором Общества является Юникон АО, ИНН 7716021332, ОГРН 1037739271701, основной регистрационный номер 12006020340 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Аудиторская организация независима и соблюдает правила независимости аудиторских организаций.

Величина выплаченного аудиторской организации вознаграждения с НДС за проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Организации по РСБУ за отчетный год составила 780 тыс. руб. Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Организации по РСБУ за 2025 год в 2026 году составляет 1 939 тыс. руб.

Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности по МСФО за 2025 год в 2026 году составляет 2 196 тыс. руб.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях:

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря (в рублях):	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

С 29 июля 2024 года Центральный банк РФ установил ключевую ставку на уровне 18% годовых, которая впоследствии была изменена с 16 сентября 2024 года – до 19% годовых, с 28 октября 2024 года – до 21% годовых, с 09 июня 2025 года – до 20% годовых, с 28 июля 2025 года – до 18% годовых, с 15 сентября 2025 года – до 17% годовых, с 27 октября 2025 года – до 16.5% годовых, с 22 декабря 2025 г. – до 16% годовых, с 16 февраля 2026 г. – до 15,5% годовых, с 23 марта 2026 г. – до 15% годовых.

## 1.2 Основы подготовки финансовой отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ФЭС-Агро» сформирована в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации»
- Учетной политики Общества

### 1.2.1 Принципы подготовки отчетности

Отчетность подготовлена на основе следующих основных принципов:

- **Метод начисления** – активы, обязательства, доходы и расходы признаются в отчетности по факту их возникновения, независимо от момента получения или выплаты денежных средств
- **Непрерывность деятельности** – отчетность составлена исходя из предположения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем
- **Последовательность** – принятые принципы и методы учета применяются последовательно от одного отчетного периода к другому
- **Существенность** – показатели, раскрытие которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности, представляются обособленно
- **Нейтральность** – информация в отчетности является непредвзятой и свободной от одностороннего представления

### 1.2.2. Состав и периодичность отчетности

В соответствии с ФСБУ 4/2023 в состав отчетности включены:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, бухгалтерский баланс содержит информацию на отчетные даты: на конец текущего отчетного периода (на 31 декабря 2025 года) и на завершение прошлых периодов (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года). Для прочих форм отчетности предусмотрено отражение данных за текущий отчетный период (2025 год) и за соответствующий промежуток времени предыдущего года (2024 год). Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

## 1.3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1.3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной учетной политики, сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 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.

Учетная политика Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (редакция от 11.04.2018);
- Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отчетном периоде были изменения в Учетную политику в связи с применением ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

#### *Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.*

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Общество считает ошибку существенной, если она привела к искажению данных статьи (статей) бухгалтерской отчетности более чем на 15%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

### **1.3.2 Основные средства и незавершенное капитальное строительство. Нематериальные активы**

#### *Основные средства*

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в отчетном периоде ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Указанные стандарты Общество применяет с 01.01.2022 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Определение срока полезного использования объекта основных средств происходит в соответствии с учетной политикой и Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 (ред. от 27.12.19, 18.11.22 г.). Срок полезного использования объектов основных средств изменяется по окончании процессов модернизации, реконструкции, если в результате улучшились (повысились) ранее принятые нормативные показатели

функционирования объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3 лет до 7 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 7 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 7 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 5 лет до 25 лет включительно

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как сумма, которую можно выручить за основное средство по истечении его СПИ, кроме затрат на выбытие. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на ремонт основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия, либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Общество не производит переоценку основных средств.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Факторы обесценения отсутствуют, поэтому обесценение ОС, капитальных вложений в отчетном периоде не осуществлялось.

#### *Капитальные вложения*

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстановленный объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

#### *Нематериальные активы.*

Учет нематериальных активов (далее – НМА) в 2024 г. и 2025 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Согласно п.53 ФСБУ 14/2022 Общество использует альтернативный способ перехода на новый стандарт (упрощенный переход) – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости. Ею считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

К капитальным вложениям относятся фактические затраты на приобретение, создание НМА.

При признании капитальных вложений в сумму фактических затрат включаются, в частности:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате контрагенту при приобретении:
  - исключительных прав;
  - прав по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим существование таких прав;
  - результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, предназначенных для использования непосредственно в качестве

объектов НМА;

- затраты на информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- вознаграждение работников, труд которых используется при создании НМА, страховые взносы на сумму вознаграждения и иные затраты на создание НМА;
- госпошлины и другие аналогичные расходы, связанные с приобретением или созданием НМА.

Суммы, уплачиваемые за НМА (за вычетом НДС), включаются в капитальные вложения с учетом всех предоставленных скидок, уступок, премий и т.п.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором они завершены.

НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности НМА отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Ликвидационной стоимостью НМА считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа директора.

Информация о сроках полезного использования:

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Срок полезного использования, мес.
Программное обеспечение, право на использование программ	16-48
Лицензии	24

В отчетном году переоценка нематериальных активов не производилась.

Факторы обесценения НМА отсутствуют, поэтому обесценение НМА не осуществлялось.

### 1.3.3 Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н с 01.01.2022 г.

Арендованные объекты основных средств: офисные, складские помещения, транспортные средства используются в осуществлении основной деятельности Общества.

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Организация не производит оценку ликвидационной стоимости арендованных объектов в связи с тем, что не ожидаются поступления от выбытия этих объектов (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. (Источник – Статистический бюллетень Банка России | Банк России (cbg.ru))

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (Источник – Статистический бюллетень Банка России | Банк России (cbg.ru)). Начисленные проценты включаются в текущие расходы (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают

возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Права пользования активом не переоцениваются.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Факторы обесценения отсутствуют, поэтому обесценение ППА в 2024 г. и 2025 г. не осуществлялось.

По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами (в отношении арендованных основных средств и основных средств, полученных по договорам лизинга) отражаются по строке 1150 "Основные средства", обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1450 "Прочие обязательства" и по строке 1520 "Кредиторская задолженность" в зависимости от срока погашения.

#### **1.3.4 Прочие внеоборотные активы**

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов установлен равномерный способ списания.

#### **1.3.5 Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи (п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат. Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, Общество учитывает ее на забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости их приобретения. С учетом всех скидок и премий, на основании контрактов на поставку товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав коммерческих расходов.

Резерв под снижение стоимости запасов оценивается как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, и считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

### 1.3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления бухгалтерской отчетности Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты с коротким (до 5-ти банковских дней) сроком размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату операции.

Денежные потоки, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- движение денежных средств между расчетными счетами и в связи с размещением (возвратом) депозита до востребования;

- денежные потоки, возникающие от купли-продажи валюты

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей денежных потоков от текущей деятельности.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

У Общества отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

### **1.3.7 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем), для эмиссионных ценных бумаг – совокупность ценных бумаг каждого выпуска.

Финансовые вложения при принятии к учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоцениваются по рыночной стоимости, финансовые вложения по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

### **1.3.8 Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение определенного срока (линейный метод) в зависимости от типов расходов:

- расходы по страхованию – в течение периода (срока) страхования;
- расходы на лицензирование – в течение срока действия лицензии;
- прочие расходы, по которым невозможно точно (достоверно) установить срок списания – в течение 5 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

### **1.3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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;  
иные признаки сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности образуется после инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, на последнее число каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком свыше 90 дней резерв начисляется в сумме, равной 100% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком от 45 до 90 дней (включительно) резерв начисляется в сумме, равной 50% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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.

### **1.3.10 Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н (редакция от 06.04.2015).

По строкам «Заемные средства» отражаются кредиты банков и займы у небанковских организаций. Расчеты по кредитам и займам ведутся в учете отдельно. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (п. 73 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организация-эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность (п. 16 ПБУ 15/2008), а начисленные проценты и (или) дисконт по облигации - в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

### 1.3.11 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность").

### 1.3.12 Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25% с 01.01.2025 г., ранее – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%, 10%, без НДС
- налог на имущество – 2,2%

Правила налогообложения в 2025 году не изменялись.

### 1.3.13 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н (редакция от 06.04.2015).

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине,

необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

#### **1.3.14 Капитал**

Уставный капитал Общества полностью оплачен, в 2025 году не изменялся, по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 70 000 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал не формируются.

#### **1.3.15 Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, если иное не установлено в договоре.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям и аналогичных обязательных платежей.

Под доходами от обычных видов деятельности понимаются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер, и которые связаны с обычной производственной деятельностью.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи товаров;
- реализация прочих товаров и услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации;
- иные доходы, не связанные с продажей товаров, оказанием работ, услуг.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность").

#### **1.3.16 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н (редакция от 06.04.2015 № 57н).

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- Балансовая стоимость товаров, которая определяется в соответствии с ФСБУ 5/2019. В фактическую себестоимость товаров включаются стоимость их приобретения, затраты на доставку до склада организации, расходы на упаковку, фасовку, комплектацию и другие затраты, необходимые для доведения товаров до состояния, пригодного для продажи.

- Коммерческие расходы, учитываемые на счёте 44 «Расходы на продажу». К ним относятся затраты на перевозку товаров до покупателя, оплату труда сотрудников отдела продаж, страхование груза, складские расходы, маркетинговые и рекламные расходы, аренду помещений, содержание зданий, сооружений, инвентаря и другие аналогичные расходы.

- Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» которые не формируют стоимость покупных товаров, а признаются расходами отчётного периода независимо от факта реализации товаров.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и т. п. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, таможенной очисткой и доставкой до места их использования в отношении торговой деятельности. Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

В составе коммерческих расходов учитываются следующие виды расходов:

- по упаковке товара;
- по погрузке и выгрузке товаров с транспортных средств;
- по доставке товара до покупателя;
- по содержанию или аренде помещений для хранения товаров до их реализации;
- по представительским расходам;
- по расходам на рекламу и продвижение товаров;
- по оплате труда работников, занятых реализацией;
- по страхованию продукции и коммерческих рисков;
- по сертификации продукции и лицензированию деятельности по реализации некоторых видов товаров;
- расходы обособленных подразделений, связанные с процессом реализации;
- иные расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе управленческих расходов учитываются следующие виды расходов:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с процессом реализации товаров;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (п. 7 ПБУ 10/99). Для целей управления в бухгалтерском учёте организуется учёт расходов по статьям затрат (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- затраты, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение внеоборотных активов, уплаченные (начисленные) после постановки активов на учет;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- прочие расходы.

В отчёте о финансовых результатах фактическая себестоимость проданных товаров отражается по строке «Себестоимость продаж», расходы по обычным видам деятельности – по строкам «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы», прочие расходы, не связанные с обычным видом деятельности – в строке «Прочие расходы».

### **1.3.17 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н (редакция от 20.11.2018 № 236н).

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются как временные разницы доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Общество применяет в учете ПБУ 18/02 балансовый метод с учетом постоянных и временных разниц.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в ст. 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8).

В соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах при изменении ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Поскольку новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

### **1.3.18 Учет авансов**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с позицией Минфина России, изложенной в приложении к письму от 09.01.2013 №07-02-18/01, а также в рекомендациях Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных» и Р-152/2023-КпР «Косвенные налоги в расчётах с контрагентами».

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на

добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет. Это основано на тех же нормативных документах и рекомендациях.

#### **1.3.19 Условные обязательства и условные активы.**

На отчетную дату (31.12.2025 года) Общество не прогнозирует отрицательный для себя исход судебных разбирательств, в которых оно выступает в качестве ответчика, в результате чего в учете отсутствуют условные активы и обязательства.

Иные существенные условные активы и обязательства отсутствуют.

#### **1.3.20 Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н (редакция от 27.11.2020 № 287н).

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату указаны в таблицах ниже.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2025 года являются Михайлов Александр Владимирович (владелец 100% долей Общества, единоличный исполнительный орган и член совета директоров), а также основной управленческий персонал, оказывающий значительное влияние на принятие решений в управлении Обществом.

#### **1.3.21 Информация по прекращаемой деятельности**

Информации на отчетную дату о прекращаемой деятельности нет.

#### **1.3.22 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества**

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не наблюдается признаков существенной неопределенности в отношении непрерывности своей деятельности.

#### **1.3.23 Информация по сегментам**

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в оптовой торговле семенами, удобрениями и агрохимическими продуктами. Общество считает, что у него есть только один отчетный сегмент в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ.

#### **1.3.24 Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности**

В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация» и статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

«О бухгалтерском учёте» Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Для этого в ходе инвентаризации проверены наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации.

### 1.3.25 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 г. не осуществляло совместную деятельность. (ПБУ 20/03 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности")

### 1.3.26 Государственная помощь

Общество в 2024 г. и в 2025 г. не получало из бюджета денежные средства в виде государственной помощи или бюджетных кредитов.

### 1.3.27 Изменения учетной политики

Учетная политика дополнена регламентом по учету запасов, описаны бизнес-процессы формирования резерва под обесценение товаров, создание оценочного значения послесезонных премий поставщиков (ПСП), создание оценочного значения скидок покупателям.

## 2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

### 2.1. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к 2025 году.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2026 года. В таблице ниже представлены данные по существенным корректировкам, внесенные в первоначальную бухгалтерскую отчетность.

#### Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения
Отложенные налоговые активы	1180	429 600	(271 195)	158 405	Неправильная классификация / оценка фактов хозяйственной деятельности
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 823 525	(46 705)	1 776 820	
Отложенные налоговые обязательства	1420	866 387	(224 877)	641 510	
Кредиторская задолженность	1520	7 537 930	387	7 538 317	

#### Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения
Налог на прибыль организаций	2410	(130 490)	46 705	(177 195)	Неправильная классификация / оценка фактов хозяйственной деятельности
в том числе:					
текущий налог на прибыль организаций	2411	(22 592)	387	(22 979)	Неправильная классификация / оценка фактов хозяйственной деятельности
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(107 898)	46 317	(154 215)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	365 205	(46 705)	318 500	

### Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения
Графа Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
Чистая прибыль (убыток)	3311	365 205	(46 705)	318 500	Неправильная классификация / оценка фактов хозяйственной деятельности
На 31 декабря 2025 г.	3300	1 823 525	(46 705)	1 776 820	
Графа Итого					
На 31 декабря 2025 г.	3300	1 893 525	(46 705)	1 846 820	Неправильная классификация / оценка фактов хозяйственной деятельности

## 2.2 Основные средства и нематериальные активы. Прочие внеоборотные активы

Состав и движение нематериальных активов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №3.

Состав и движение основных средств представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №4.1.

Информация о правах пользования активами, которые учитываются в составе строки «Основные средства», раскрывается в Табличном пояснении №4.2.

#### *Пересмотр элементов амортизации и проверка на обесценение*

На дату 31.12.2025 для объектов основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и прав пользования активами, Общество проверило элементы амортизации и провело тесты на обесценение.

Сроки полезного использования на 31.12.2025 не требуют пересмотра. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменились. Тесты на обесценение не выявили признаков обесценения.

*Прочая информация, раскрываемая в отношении объектов ОС*

Достройки, дооборудования, реконструкции за отчетный период не производилось.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствовали объекты:

- переданные в залог;
- принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- переданные в финансовую аренду (лизинг);
- переведенные на консервацию.

*Информация о прочих внеоборотных активах, (тыс. руб.)*

<b>Прочие внеоборотные активы по видам</b>	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Расходы будущих периодов – всего	53	156	397
в том числе по видам:			
программное обеспечение, право на использование программ	53	156	397
<b>Итого строка 1190 Бухгалтерского баланса</b>	<b>53</b>	<b>156</b>	<b>397</b>

### 2.3 Запасы

Состав и движение запасов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Табличное пояснение №6.1

По состоянию на 31.12.2025 в залоге находятся товары в обороте, стоимость не изменилась и составила на 31.12.2025 и 31.12.2024 – 2 666 667 тыс. руб. оценочной стоимости, Табличное пояснение №6.2.

### 2.4 Финансовые вложения

Состав и движение финансовых вложений представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №5.1

## 2.5 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Покупатели и заказчики	3 012 485	1 302 790	326 043
Авансы выданные, всего	2 522 086	3 809 132	2 905 963
в том числе:			
<i>за товары</i>	2 337 310	3 898 956	2 854 035
<i>за услуги</i>	419 370	274 919	334 315
<i>прочие</i>	153	823	11 320
<i>НДС с авансов выданных</i>	(234 747)	(365 567)	(293 707)
Расчеты с бюджетом	203 344	25 585	8 370
Прочая дебиторская задолженность	1 032 446	1 084 176	846 373
Резерв по сомнительным долгам	(73 272)	(42 644)	(49 708)
<b>Итого дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>6 697 090</b>	<b>6 179 039</b>	<b>4 037 040</b>

Нерасплаченная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Сумма списанной дебиторской задолженности в 2025 году составила 3 306 тыс. руб. (2024 г – 27 159 тыс. руб.). Списание происходило за счет резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Состав просроченной дебиторской задолженности, (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Покупатели и заказчики	264 217	199 162	89 631
Авансы выданные	-	1 137	-
Прочая дебиторская задолженность	13 501	6 595	27 701
Резерв по сомнительным долгам	(73 272)	(42 644)	-
<b>Итого просроченной дебиторской задолженности:</b>	<b>204 446</b>	<b>164 249</b>	<b>117 331</b>

## 2.6 Прочие оборотные активы

Виды расходов, включенных в состав внеоборотных активов (тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	1 990	1 297	42 353
<b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 990</b>	<b>1 297</b>	<b>42 353</b>

## 2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают, (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе, в рублях	1 987	2 822	3 168
Денежные средства на счетах в банках	174 895	38 334	49 842
<i>в рублях</i>	33 988	38 334	49 842
<i>в иностранной валюте, Валюта USD</i>	140 907	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	247 000	534 000
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса (стр.1250)</b>	<b>176 882</b>	<b>288 156</b>	<b>587 010</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>176 882</b>	<b>288 156</b>	<b>587 010</b>

По состоянию на 31.12.2025 г. у общества открыты возобновляемые кредитные линии в ПАО Сбербанк:

- со сроком до 12 месяцев, с доступным лимитом 1 000 000 тыс. руб., задолженность по которым на 31.12.2025 г. отсутствует;

- со сроком менее 12 месяцев, с доступным лимитом 2 484 500 тыс. руб., задолженность по которым на 31.12.2025 г. отсутствует.

Средняя ставка по депозитам на 31.12.2025 г. составляет 16,48% со сроком размещения менее 3 месяцев, на 31.12.2024 г. составляла 17,73% со сроком размещения менее 3 месяцев.

*Прочая информация о денежных средствах, потоках и денежных эквивалентах:*

По состоянию на 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 у Общества отсутствовали:

- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности;
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Строка «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом, (тыс. руб.):

<b>Состав прочих платежей по текущей деятельности</b>	<b>за 2025 год</b>	<b>за 2024 год</b>
Выплаты подотчетным лицам	(38 159)	(10 584)
Претензии	(1 253)	-
Прочие платежи	(16 917)	(24 802)
<b>Итого прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>(56 328)</b>	<b>(35 386)</b>

Строка «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом, (тыс. руб.):

<b>Состав прочих поступлений по текущей деятельности</b>	<b>за 2025 год</b>	<b>за 2024 год</b>
Претензии	17 501	6 377
Результат сворачивания НДС	19 470	270 756
Прочие поступления	4 173	2 348
<b>Итого прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>41 144</b>	<b>279 481</b>

	<b>за 2025 год</b>	<b>за 2024 год</b>
Проценты по коммерческим кредитам	14 622	21 725
<b>Итого проценты по дебиторской задолженности покупателей (строка 4114 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>14 622</b>	<b>21 725</b>

## 2.8 Кредиторская задолженность и долгосрочные обязательства

Состав кредиторской задолженности и долгосрочных обязательств, (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Поставщики, подрядчики, банки-эмитенты	4 351 670	5 930 768	5 613 851
Краткосрочные обязательства по аренде	65 672	138 505	56 435
Авансы полученные	2 876 214	2 653 120	2 587 331
Расчеты с бюджетом	60 311	8 015	46 465
Прочая кредиторская задолженность	184 450	49 714	38 223
<b>Итого кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>7 538 317</b>	<b>8 780 122</b>	<b>8 342 305</b>
Долгосрочные обязательства по лизингу и аренде	125 918	46 714	7 271
<b>Стр. 1450 «Прочие обязательства» Долгосрочные обязательства по лизингу и аренде</b>	<b>125 918</b>	<b>46 714</b>	<b>7 271</b>

## 2.9 Агентская схема

ООО «ФЭС-Агро» совместно с АО «Байер» в 2024 г. реализовало новый формат сотрудничества, в рамках которого появилась возможность предоставить привилегированные условия значимым сельхозпроизводителям. Данный формат предполагает поставки, где ООО «ФЭС-Агро» выступает агентом на поставку принадлежащей АО «Байер» продукции, при этом выручка от продаж отражается у АО «Байер», а ООО «ФЭС-Агро» получает вознаграждение, которое включает комиссионное вознаграждение и компенсацию затрат Агента.

За 2025 год в рамках агентских договоров отгружено товаров на сумму 548 111 тыс. руб. не включая НДС, за 2024 год – на сумму 378 616 тыс. руб. не включая НДС. Агентское вознаграждение за 2025 год составило 32 721 тыс. руб., не включая НДС, а за 2024 год – 18 496 тыс. руб., не включая НДС.

## 2.10 Финансовая аренда

Наличие основных средств и прав пользования активами, включенные в стр. 1150 "Основные средства" (тыс. руб.):

Наименование показателя	Право пользования активом на 31.12.2024, тыс. руб.	Право пользования активом на 31.12.2025, тыс. руб.	Обязательство на 31.12.2024, тыс. руб.	Обязательство на 31.12.2025, тыс. руб.	% расход за 2025, тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2025, тыс. руб.
Здания	131 204	161 761	133 625	169 189	19 605	100 344
Транспортные средства	76 343	28 566	51 595	22 403	10 588	25 524
<b>Итого</b>	<b>207 547</b>	<b>190 327</b>	<b>185 220</b>	<b>191 592</b>	<b>30 193</b>	<b>125 868</b>

Средний срок дисконтирования обязательств по аренде составляет 3 года.

Ставка дисконтирования по каждому договору определяется индивидуально. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (Источник – Статистический бюллетень Банка России | Банк России (cbg.ru)).

## 2.11 Заемные средства

23 июня 2023 года принято решение № 02/2023 Единственного участника ООО «ФЭС-Агро» о размещении биржевых облигаций.

ПАО Московской Биржей 28 июля 2023 года проведена регистрация выпуска биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 001P-01 Общества с ограниченной ответственностью "ФЭС-Агро", присвоен выпуску регистрационный номер – 4B02-01-00435-R-001P от 28.07.2023 г.

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-01, объем выпуска – 1 000 000 (один миллион) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки. Биржевые облигации предусматривают получение купонного дохода. Купонным доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Купонный период – 91 день. Установлена процентная ставка по Биржевым облигациям в размере 14,00 (четырнадцать 00/100) процентов годовых. Дата начала размещения – 10.08.2023 г.

В 2025 году держателям облигаций выплачены доходы за 4 (четыре) купонных периода, с начала размещения выплачены доходы за 9 (пять) купонных периодов.

В бухгалтерском балансе Общества сумма облигационного займа отражается в строках долгосрочных и краткосрочных заемных средств в зависимости от срока погашения.

Информация об облигациях, (тыс. руб.)

Наименование (вид)	Ставка	Срок погашения	Остаток, тыс. руб.		
			на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Номер выпуска ценных бумаг 4B02-02-00435-R от 26.03.2021	11%	17.04.2024	-	-	500 000
Номер выпуска ценных бумаг 4B02-01-00435-R-001P от 28.07.2023	14%	06.08.2026	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Итого облигации			<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 500 000</b>

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по полученным кредитам банков составляет 150 000 тыс. руб, задолженность по процентам – 2 453 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2023 по аналогичным задолженностям отсутствует.

*Обеспечения выданные*

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выдало обеспечения под кредитные обязательства Общества, на общую сумму 2 666 667 тыс. руб. Вид переданного имущества в залог – прочие товары в обороте.

**2.12 Оценочные обязательства**

Состав и движение оценочных обязательств представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, Табличное пояснение №8.3

В табличном пояснении №8.3 резерв скидки покупателям отсутствует на 31.12.2025, так как конечное сальдо резерва учтено в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

**2.13 Чистые активы**

Чистые активы Общества на конец 2025 года составили 1 846 820 тыс. рублей, на конец 2024 г. – 1 568 320 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с началом 2025 года составило 278 500 тыс. рублей. Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. превышают его уставный капитал на 1 776 820 тыс. рублей.

## 2.14 Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности  
Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов  
отчетного периода: (тыс. руб.)

	2025 г.	%	2024 г.	%
Средства защиты растений	6 419 422	47%	5 711 369	42%
Семена	5 386 096	39%	6 198 327	46%
Дженерики	1 352 971	10%	1 128 298	8%
Прочая	477 719	4%	431 390	3%
<b>Итого</b>	<b>13 636 208</b>	<b>100%</b>	<b>13 469 384</b>	<b>100%</b>

В отношении реализованной продукции и услуг Общество применяет ставку НДС в размере 20%, за исключением выручки от реализации семян, в отношении части которых применяются ставка 20% и пониженная ставка НДС 10%.

Информация о прочих доходах, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

Статья доходов	2025 г.	2024 г.
Доходы прошлых лет: премии поставщиков	407 116	363 853
Доходы прошлых периодов: возврат товаров	247 984	354 910
Уступка права требования	140 561	444 872
Прочие доходы	44 109	92 109
<b>Итого:</b>	<b>839 770</b>	<b>1 255 744</b>

В 2025 году после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, Общество заключило ряд соглашений с покупателями о возврате товаров, реализованных в 2024 году. Возврат товаров осуществлен по соглашению сторон в связи с тем, что зима 2024–2025 в России оказалась аномально тёплой на большей части территории страны, что повлияло на выращивание сельскохозяйственных культур и стало одним из факторов пересмотра потребностей на химические средства защиты растений у сельхозпроизводителей.

Себестоимость возвращенных товаров отражена в составе прочих доходов в размере 247 984 тыс. руб. (за 2024 год – 354 910 тыс. руб.). Доходы от реализации отражены в составе прочих расходов в размере 332 016 тыс. руб. без НДС (за 2024 год – 559 084 тыс. руб. без НДС).

В отчетном периоде Общество согласовало с рядом поставщиков возможность предоставления дополнительных премий за досрочное погашение обязательств по договорам по отгрузкам, осуществленных в 2024 году и подлежащих оплате в 2025 году. Данные премии были отражены в составе прочих доходов в размере 407 116 тыс. руб. (за 2024 год – 363 853 тыс. руб.), в связи с тем, что соглашения о видах и порядке расчета таких премий были достигнуты позднее даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

## 2.15 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Себестоимость продаж по видам товаров, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

	2025 г.	%	2024 г.	%
Средства защиты растений	4 811 225	43%	4 757 671	41%
Семена	4 968 676	44%	5 554 180	48%
Дженерики	1 122 345	10%	980 536	8%
Прочая	414 267	3%	335 989	3%
<b>Итого</b>	<b>11 316 513</b>	<b>100%</b>	<b>11 628 376</b>	<b>100%</b>

Коммерческие расходы, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	%	за 2024 г.	%
Оплата труда	351 969	41%	281 872	40%
Транспортные расходы	128 290	15%	91 454	13%
Страховые взносы	103 044	12%	81 658	11%
Амортизация	88 685	10%	27 514	4%
Приобретенные услуги сторонних организаций	67 883	8%	53 552	8%
Материальные расходы	46 093	5%	37 540	5%
Реклама и маркетинговые исследования	45 873	5%	64 577	9%
Прочие расходы	23 162	3%	72 638	10%
<b>Итого</b>	<b>854 999</b>	<b>100%</b>	<b>710 805</b>	<b>100%</b>

Управленческие расходы, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	%	за 2024 г.	%
Консалтинг и аудит	138 541	41%	112 190	42%
Услуги сторонних организаций	66 405	20%	51 835	19%
Оплата труда	55 900	17%	39 965	15%
Амортизация	34 029	10%	2 969	1%
Страховые взносы	16 061	5%	11 625	4%
Материальные расходы	13 069	4%	26 161	10%
Прочие расходы	13 103	4%	21 772	9%
<b>Итого</b>	<b>337 108</b>	<b>100%</b>	<b>266 517</b>	<b>100%</b>

Информация о прочих расходах, доля которых составляет более 5% и более от общей суммы: (тыс. руб.)

<b>Статья расходов</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Расходы прошлых лет: возврат товара	332 016	559 084
Уступка права требования	142 787	447 424
Отрицательные курсовые разницы	6 038	43 490
Начисление резерва по сомнительным долгам	62 100	25 368
Прочие внереализационные расходы	61 823	90 508
<b>Итого:</b>	<b>604 764</b>	<b>1 165 875</b>

В 2025 году были принято решение о распределении чистой прибыли Общества и выплате дивидендов в общем размере 40 000 тыс. рублей. Сумма выплаченных в 2025 году дивидендов составила 40 000 тыс. рублей.

Величина нераспределенной прибыли на отчетную дату составила 1 823 525 тыс. рублей, на предыдущую отчетную дату 1 498 320 тыс. рублей.

## **2.16 Расчеты по налогу на прибыль**

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

<b>Показатель</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Прибыль до налогообложения	495 695	578 064
Условный расход по налогу на прибыль	(123 924)	(115 613)
Постоянный налоговый расход(доход)	(53 272)	899
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	-	(66 725)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(177 195)</b>	<b>(181 439)</b>

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

В связи с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 году с 20% на 25% для целей бухгалтерского учета был проведен пересчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 г., в результате отложенный налог на прибыль увеличился на 66 725 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.):

Вид отложенных налоговых активов	31.12.2025	Начисление / (погашение) за 2025 г.	31.12.2024	Начисление / (погашение) за 2024 г.	31.12.2023
Материалы	36 297	7 543	28 754	(4 819)	33 573
Оценочные обязательства и резервы	4 918	2 410	2 508	2 508	-
Расходы будущих периодов	2 481	756	1 725	1 100	625
Товары	6 527	(926)	7 453	2 384	5 069
Арендные обязательства	57 402	(913)	58 315	45 272	13 043
Дебиторская задолженность	23 649	23 649		-	
Кредиторская задолженность	22 211	22 211		-	
Прочие	4 920	960	3 960	983	2 977
<b>Итого ОНА:</b>	<b>158 405</b>	<b>55 690</b>	<b>102 715</b>	<b>47 428</b>	<b>55 288</b>

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.):

Вид отложенных налоговых обязательств	31.12.2025	Начисление / (погашение) за 2025 г.	31.12.2024	Начисление / (погашение) за 2024 г.	31.12.2023
Доходы будущих периодов	2 508	1 527	981	981	-
Нематериальные активы	25 303	24 973	330	(130)	460
Основные средства	62 730	(4 277)	67 007	43 433	23 574
Оценочные обязательства и резервы	501 390	177 116	324 274	162 873	161 401
Резервы сомнительных долгов	22 751	(9 290)	32 041	(6 964)	39 005
Арендные обязательства	9 380	(4 156)	13 536	9 425	4 111
Прочие	17 448	17 448		-	
<b>Итого ОНО:</b>	<b>641 510</b>	<b>203 341</b>	<b>438 169</b>	<b>209 618</b>	<b>228 550</b>

### Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Характер отношений
<b>Лица, обладающие контролем над Организацией (Группой), или оказывающие на нее значительное влияние</b>	
Михайлов Александр Владимирович	<b>Бенефициарный владелец (контролирующее лицо), единоличный исполнительный орган (Президент).</b> Единственный участник (владелец 100% долей) ООО «ФЭС-Агро».
<b>Лица под общим контролем или значительным влиянием</b>	
ООО «Южный логистический центр»	Зависимая организация, находящаяся под общим контролем. 100% долей ООО «Южный логистический центр» принадлежит Михайлову А.В. – бенефициарному владельцу ООО «ФЭС-Агро».
ООО «Интеграл СК»	Организация, находящаяся под значительным влиянием бенефициарного владельца
<b>Ключевой управленческий персонал</b>	
Кучеров Михаил Викторович	Единоличный исполнительный орган, Директор ООО «ФЭС-Агро», член Совета директоров.
Соломченко Галина Валентиновна Плесконос Дмитрий Анатольевич Корнева Лилия Константиновна Каргин Александр Владимирович Сидоренко Ирина Николаевна	Члены Совета директоров. Лица, отвечающие за планирование, руководство и контроль над деятельностью ООО «ФЭС-Агро» в составе коллегиального органа управления.
Белашов Евгений Васильевич	Является единоличным исполнительным органом (директором) ООО «Южный логистический центр».

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

	Вид договора	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
Члены совета директоров	Трудовые договоры	-	(475)
Иные связанные стороны	Договоры аренды, займа и соглашения об уступке	175 843	344 874

Вид и объем операций со связанными сторонами в течении текущего и предшествующего отчетного периода (тыс. руб.)

	Вид операции	За 2025 г.	За 2024 г.
Члены совета директоров	Начисление заработной платы и дивидендов	(63 090)	(156 025)
Иные связанные стороны	Оказание лицензионных услуг, погашение уступки, модификация и проценты по договорам аренды, приобретение товаров (работ, услуг)	(183 809)	(98 195)

Существенные денежные потоки со связанными сторонами в течении текущего и предшествующего отчетного периода (тыс. руб.)

	Вид операции	За 2025 г.	За 2024 г.
Члены совета директоров	Выплаченная заработная плата и дивиденды (вкл. налог)	(63 564)	(156 053)
Иные связанные стороны	Оказание лицензионных услуг, платежи по договорам аренды, поступления по договорам цессии, оплата товаров (работ, услуг), поступления по погашению займов выданных	(74 546)	(48 425)

Конечным бенефициаром Общества является Михайлов Александр Владимирович.

На конец отчетного периода сомнительной задолженности от связанных сторон не было и резерв по сомнительным долгам не создавался. Дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нереальной к взысканию и подобной задолженности на конец отчетного периода не было. Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам за отчетный период не производилось.

## 2.17 Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Состав и численность управленческого персонала в 2025 и 2024 году не изменялись:

Президент – 1, Директор – 1, Вице-президент по операциям – 1, Первый Вице-президент по коммерции – 1, Финансовый директор – 1.

Информация о выплаченных вознаграждениях, (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	2025 год	2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>25 075</b>	<b>19 011</b>
Оплата труда	20 796	16 432
Отчисления во внебюджетные фонды	4 279	2 579

Долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

## 2.18 События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

## 2.19 Погашение облигационной займа

В 2026 г. будет произведено погашение биржевых облигаций ООО «ФЭС-Агро» процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 001P-01, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, регистрационный номер программы 4-00435-R-001P-02E от 12.07.2023 г., регистрационный номер выпуска 4B02-01-00435-R- 001P от 28.07.2023 г.

Решением о выпуске ценных бумаг, зарегистрированным ПАО Московская Биржа 28.07.2023 г. и Приказом № 339-П от 07 августа 2023 г. «О параметрах размещения биржевых облигаций серии 001P-01» предусмотрено частичное досрочное погашение номинальной стоимости облигаций в следующем порядке:

- номер купонного периода, в дату окончания которого Общество осуществляет частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевой облигации - 11 (Одиннадцатый) купонный период, процент от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, составляет 50,00% (Пятьдесят) процентов;

- номер купонного периода, в дату окончания которого Общество осуществляет частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевой облигации - 12 (Двенадцатый) купонный период, процент от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, составляет 50,00% (Пятьдесят) процентов.

Дата окончания купонного периода:

- 11 (Одиннадцатый) купонный период: 07.05.2026 г.;

- 12 (Двенадцатый) купонный период: 06.08.2026 г.

Номинальная стоимость одной облигации — 1 000 рублей.

Согласно п.5.4. Решения о выпуске Биржевых облигаций, длительность каждого из купонных периодов составляет 91 день.

Одновременно с погашением частей номинальной стоимости производится выплата накопленного купонного дохода за соответствующие периоды. Процентная ставка для всех купонных периодов (включая 11 и 12 периоды) установлена в размере 14,00% годовых.

## 2.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на операционные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества.

Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

**Страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Оцениваем региональные риски как незначительные.

### **Финансовые риски**

Финансовые риски включают в себя:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

**Рыночные риски** связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок. При составлении годового бюджета Общество учитывает среднесрочный прогноз ЦБ РФ по ключевой ставке, что позволяет грамотно выстраивать коммерческую политику и достигать запланированного уровня доходности.

**Кредитные риски** связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств перед Обществом. Данный риск минимизируется отлаженной системой кредитного контроля, проявлением осмотрительности при выборе поставщиков и кредитовании покупателей.

**Риск ликвидности** связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций), др.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

### Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск недостаточности квалифицированного персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе оцениваются как низкие.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Директор

6 Апреля 2026



М.В. Кучеров

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 504 4 337	(2 844) (1 019)	117 714 167	(2 206) -	2 206 -	(18 164) (1 825)	120 012 4 504	(18 802) (2 844)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	4 189 4 189	(2 807) (1 019)	117 150 -	(2 206) -	2 206 -	(18 020) (1 788)	119 133 4 189	(18 621) (2 807)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	2 039 2 039	(1 699) (1 019)	- -	(2 039) -	2 039 -	(340) (680)	- 2 039	- (1 699)
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	315 148	(37) -	564 167	- -	- -	(144) (37)	879 315	(181) (37)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	101 210	1 660	3 318
в том числе:			
Программы ЭВМ	100 512	1 382	3 170
из них созданные организацией	698	278	148
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	495	-	118 048	-	(120)	(117 593)	830	-
	За 2024 г.	-	-	662	-	-	(167)	495	-
в том числе:									
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	375	-	564	-	-	(939)	-	-
	За 2024 г.	-	-	542	-	-	(167)	375	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	120	-	117 484	-	(120)	(116 654)	830	-
	За 2024 г.	-	-	120	-	-	-	120	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	203 486	(136 435)	81 575	(5 771)	5 402	(49 711)	-	-	-	-	-	-	279 290	(180 744)
	За 2024 г.	134 814	(94 075)	72 994	(4 323)	4 198	(46 558)	-	-	-	-	-	-	203 486	(136 435)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 761	(5 448)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	-	5 761	(5 531)
	За 2024 г.	6 331	(5 886)	-	(569)	569	(131)	-	-	-	-	-	-	5 761	(5 448)
Офисное оборудование	За 2025 г.	9 447	(7 525)	1 040	(115)	115	(672)	-	-	-	-	-	-	10 371	(8 082)
	За 2024 г.	9 447	(6 932)	-	-	-	(593)	-	-	-	-	-	-	9 447	(7 525)
Транспортные средства	За 2025 г.	186 457	(122 316)	80 535	(5 656)	5 287	(48 652)	-	-	-	-	-	-	261 337	(165 661)
	За 2024 г.	117 216	(80 415)	72 994	(3 753)	3 628	(45 530)	-	-	-	-	-	-	186 457	(122 316)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 820	(1 146)	-	-	-	(304)	-	-	-	-	-	-	1 820	(1 449)
	За 2024 г.	1 820	(842)	-	-	-	(304)	-	-	-	-	-	-	1 820	(1 146)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	5 458	(472)	-	(3 256)	422	(206)	-	-	-	-	-	-	2 202	(256)
	За 2024 г.	5 458	(257)	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	-	5 458	(472)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	4 324	(472)	-	(2 121)	422	(206)	-	-	-	-	-	-	2 202	(256)
	За 2024 г.	4 324	(257)	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	-	4 324	(472)
Земельные участки	За 2025 г.	1 135	-	-	(1 135)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 135	-

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	286 934	(79 387)	133 777	(104 516)	39 974	(86 455)	-	-	-	316 195	(125 868)
	За 2024 г.	155 131	(59 794)	213 314	(81 511)	48 485	(68 078)	-	-	-	286 934	(79 387)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	184 148	(52 945)	111 317	(33 361)	9 439	(56 838)	-	-	-	262 105	(100 344)
	За 2024 г.	61 667	(16 469)	130 631	(8 150)	8 148	(44 624)	-	-	-	184 148	(52 945)
Транспортные средства	За 2025 г.	102 785	(26 442)	22 460	(71 155)	30 535	(29 618)	-	-	-	54 090	(25 524)
	За 2024 г.	93 463	(43 325)	82 683	(73 361)	40 337	(23 454)	-	-	-	102 785	(26 442)

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	290 819	278 450	140 144
в том числе:			
Здания	163 707	135 055	49 266
Машины и оборудование (кроме офисного)	230	314	445
Офисное оборудование	2 290	1 921	2 515
Транспортные средства	124 221	140 484	86 940
Производственный и хозяйственный инвентарь	371	675	979
Неамортизируемые основные средства - всего	-	1 135	1 135
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
Земельные участки	-	1 135	1 135
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-



## 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.	1 345	-	-	-	-	-	-	(1 160)	185	-
	3а 2024 г.	805	-	1 345	-	-	-	-	(805)	1 345	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 345	-	-	-	-	-	-	(1 160)	185	-
	3а 2024 г.	805	-	1 345	-	-	-	-	(805)	1 345	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	2 023	-	20 000	(4 982)	-	-	-	1 160	18 201	-
	3а 2024 г.	53 943	-	1 465	(54 190)	-	-	-	805	2 023	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	-	6 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	2 023	-	14 000	(4 982)	-	-	-	1 160	12 201	-
	3а 2024 г.	53 943	-	1 465	(54 190)	-	-	-	805	2 023	-
Итого	3а 2025 г.	3 368	-	20 000	(4 982)	-	-	-	-	18 388	-
	3а 2024 г.	54 748	-	2 810	(54 190)	-	-	-	-	3 368	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 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	За 2025 г.	4 844 593	(29 810)	12 228 202	(13 291 248)	-	3 702	X	X	3 781 548	(26 108)
	За 2024 г.	6 292 538	(25 346)	11 418 060	(12 866 004)	-	(4 464)	X	X	4 844 593	(29 810)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 034	-	57 726	(58 563)	-	-	-	-	3 196	-
	За 2024 г.	2 378	-	48 526	(46 870)	-	-	-	-	4 034	-
Товары	За 2025 г.	4 840 560	(29 810)	12 170 476	(13 232 684)	-	3 702	-	-	3 778 352	(26 108)
	За 2024 г.	6 290 160	(25 346)	11 369 534	(12 819 134)	-	(4 464)	-	-	4 840 560	(29 810)

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	4 779	488	44
в том числе: Товары	4 779	488	44
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	2 666 667	2 666 667	2 060 000
в том числе: Товары	2 666 667	2 666 667	2 060 000

## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 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		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	- -

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	33 719 22 145	40 684 43 148	(29 471) (31 573)	(10 033) -	34 900 33 719
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	23 686 22 145	40 684 33 108	(29 471) (29 567)	- -	34 900 23 686
Резерв Скидки покупателям	За 2025 г. За 2024 г.	10 033 -	- 12 040	- (2 007)	(10 033) -	- 10 033

**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	11 375 675	11 619 016
Затраты на оплату труда	407 869	321 548
Отчисления на социальные нужды	119 105	93 283
Амортизация	122 713	39 668
Прочие затраты	483 257	532 183
Итого по элементам	12 508 619	12 605 698
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 508 619	12 605 698

## 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	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Директор

6 апреля 2026 г.



Кучеров Михаил Викторович