

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

ООО «АгроЭнергоСбыт»

за 2025 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	5
2.5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.6. ЗАПАСЫ.....	9
2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	10
2.8. УЧЕТ АРЕНДЫ.....	11
2.9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	12
2.10. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	12
2.11. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	13
2.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
2.13. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ.....	13
2.14. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	14
2.15. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.....	14
2.16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
2.18. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	17
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	18
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	20
3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	20
3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	22
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	22
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
6. АРЕНДА.....	25
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	26
7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
7.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	27
7.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	27
7.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	27
7.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АгроЭнергоСбыт» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АгроЭнергоСбыт» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «АгроЭнергоСбыт» (сокращённое название – ООО «АЭС»), ИНН 7730188527 / КПП 771001001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 19 октября 2015 года Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1157746955563. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 номер 017302111 от 19 октября 2015г)

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Тверской, улица Лесная, дом 5, этаж 7, помещение 65Ж.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является торговля электроэнергией.

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителем Общества является ООО Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 4 600 тыс. руб.

Информация об органах управления Обществом

Таблица 1

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	Единственный участник ООО АПК «Михайловский»	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Измайлов Леонид Георгиевич (на основании протокола № 24/725е от 24.07.2025 г.)	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг №ОТД-77068 от 01.08.2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора управляющей организации от 28 декабря 2024 года № 09/01-03-0001.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Таблица 2

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год*

Общество не применяет правила ФСБУ 6/2020 в отношении активов из следующих групп, характеризующихся признаками объектов основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб.:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок полезного использования, то он устанавливается Обществом самостоятельно.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 3

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, приобретенные для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.5. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К НМА Общества относятся активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022. Стоимостной лимит для отнесения активов к объектам НМА Общество не применяет.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА, признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022, в т.ч. исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 4

Сроки полезного использования групп нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	от 1 до 10
Прочие права	от 1 до 2

Амортизация НМА производится линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта..

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым возможно определить, в установленном порядке, текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их стоимости на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.8. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:
а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой

степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.13. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.14. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.15. Учет налога на прибыль

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).

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее –»МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год***

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2024 году.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом 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.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	-	2 639	2 638
Право пользования активом (Поясн. 6)	393	517	862
Итого	393	3 156	3 500

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	2 478	131	2 609
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	2 478	131	2 609
Поступление	-	-	-
Выбытие	(2 478)	(131)	(2 609)
На 31 декабря 2025 года	-	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(2 478)	(131)	(2 609)
Амортизация	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(2 478)	(131)	(2 609)
Амортизация	-	-	-
Выбытие	2 478	131	2 609
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	-	-	-

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а так же затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена ниже:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оборудование к установке	-	239	238
Вложения во внеоборотные активы	-	2 400	2 400
Итого	-	2 639	2 638

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	-	232	275
Итого	-	232	275

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	320	80	400
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	320	80	400
Поступление	-	-	-
Выбытие	(320)	(80)	(400)
На 31 декабря 2025 года	-	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(45)	(80)	(125)
Амортизация	(43)	-	(43)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(88)	(80)	(168)
Амортизация	(7)	-	(7)
Выбытие	95	80	175
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	275	-	275
На 31 декабря 2024 года	232	-	232
На 31 декабря 2025 года	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	13 708	7 012
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	55	25 866	26 915
Налоги и сборы	2 010	1 697	8 809
НДС по авансам и предоплатам	-	739	644
Прочие дебиторы	95	102	3 791
Итого:	2 160	42 111	47 171

3.4. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	167	489	2 588
Итого:	167	489	2 588

В Отчете о движении денежных средств данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы. В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.5. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	17	-
Итого	-	17	-

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 4 600 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2025 году.

3.7. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена в следующей таблице:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

Таблица 13 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	2 721	4 123	2 657
Авансы полученные	-	4 436	3 864
Налоги и сборы	136	1 075	1 042
Арендные обязательства краткосрочные	8 828	11 846	11 309
Прочие кредиторы	-	509	4 148
Итого:	11 685	21 988	23 020

3.8. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов приведена ниже:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Вид резерва	Остаток на 31.12.2023	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2024	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2025
Резерв на отпуск	177	644	(583)	238	22	(254)	6
Резерв на оплату премий, бонусов	3 323	1 225	(3 353)	1 195	122	(1 194)	123
Резерв по страховым взносам	1 052	488	(1 107)	433	43	(437)	39
Резерв по расходам на электроэнергию	28 610	15 036	(14 372)	29 274	-	(29 274)	-
Итого:	33 162	17 393	(19 415)	31 140	187	(31 159)	168

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблицах:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Выручка		Себестоимость	
	2025	2024	2025	2024
Продажа электроэнергии	89 914	408 135	46 804	217 005
Сдача в аренду оборудования, зданий и сооружений	-	13	-	-
Итого:	89 914	408 148	46 804	217 005

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Расходы на производство по элементам затрат	2025	2024
Стоимость электроэнергии	46 804	217 005
Итого:	46 804	217 005

Расшифровка коммерческих расходов за 2025 и 2024 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего	
	2025	2024
Электричество	41 357	181 525
Прочие затраты, в том числе:	16	25
Лицензии, ПО	16	22
Амортизация	-	3
Итого	41 373	181 550

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АгроЭнергоСбыт» за 2025 год

Расшифровка управленческих расходов за 2025 и 2024 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат	Всего	
	2025	2024
Расходы на оплату труда	523	5 773
Расходы на социальное страхование и обеспечение	158	1 230
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6	40
Прочие затраты, в том числе:	3 205	6 340
Аренда имущества	590	959
Консультационные расходы	1 050	1 120
Членские взносы	1 558	2 199
Лицензии, ПО	1	1
Услуги связи	6	6
Электроэнергия	-	2 055
Итого	3 892	13 383

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2025 и 2024 года представлена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Прочие доходы	Всего	
	2025	2024
Прибыль прошлых лет	6 693	6 270
Штрафы и пени за нарушение условий договоров, нетто	501	344
Доход по штрафам и пеням по проверкам гос. органов	-	77
Изменение стоимости предметов аренды, нетто	1239	-
Доходы и расходы от реализации ОС, нетто	234	-
Списание кредиторской задолженности	152	168
Итого:	8 819	6 859

Расшифровка прочих расходов за 2025 и 2024 год представлена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2025	2024
Убыток прошлых лет	6 040	6 639
Расход связанный с ликвидацией / списанием НМА	226	-
Штрафы и пени за нарушение условий договоров, нетто	-	128
Доходы и расходы от реализации ТМЦ, нетто	766	-
Услуги банка	79	241
Итого	7 110	7 008

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 0 тыс. руб. за 2025 г., 0 руб. за 2024 г.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль до налогообложения	(487)	(4 060)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(122)	(812)
Постоянный налоговый расход	-	26
Постоянный налоговый доход	-	(12)
Изменение отложенных налоговых активов	191	765
<i>отложенные налоговые активы на начисленные резервы</i>	<i>(0)</i>	<i>(905)</i>
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>191</i>	<i>1 670</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	(69)	33
Итого текущий налог на прибыль	-	-

В 2025 и 2024 годах были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2025	2024
Строка 2412 Формы 2	311	1 898
Изменение отложенных налоговых обязательств	360	49
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	(69)	33
корректировка прошлых отчетных периодов	429	14
Доначисление отложенных налоговых обязательств по ставке 25%	-	2
Изменение отложенных налоговых активов	(49)	1 849
в т.ч. начисление за текущий отчетный период	191	765
корректировка прошлых отчетных периодов	(240)	(294)
Доначисление отложенных налоговых активов по ставке 25%	-	1 378

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АгроЭнергоСбыт» за 2025 год

6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой помещения.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 23 (тыс. руб.)

	Здания	Итого
Срок полезного использования, лет	3-5	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	9 731	9 731
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	9 731	9 731
Поступление	541	541
Выбытие	(9 731)	(9 731)
На 31 декабря 2025 года	541	541
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	(8 869)	(8 869)
Амортизация	(345)	(345)
На 31 декабря 2024 года	(9 214)	(9 214)
Амортизация	(147)	(147)
Выбытие	9 214	9 214
На 31 декабря 2025 года	(147)	(147)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	862	862
На 31 декабря 2024 года	517	517
На 31 декабря 2025 года	393	393

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 24 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
12 394	541	41	(1 733)	(1 756)	9 487

Таблица 25 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
12 272	-	122	-	-	12 394

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

За 2025 год

Таблица 26 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	109 394	-	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 791)	(2 597)	
Авансы полученные	(74 630)	-	
Арендные обязательства	1 777	(9 487)	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год в размере 1 388 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 419 тыс. руб.

За 2024 год

Таблица 27 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	410 906	-	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(737)	(3 847)	
Авансы полученные	(322 689)	-	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год в размере 6 943 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 394 тыс. руб.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, не было.

7.4. Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Это привело к значительному увеличению процентных ставок по кредитам и росту процентных расходов.

Руководство Общества считает, что предпринимает надлежащие действия для поддержания финансовой стабильности Общества в текущих условиях. Однако по-прежнему сохраняется неопределенность в отношении этих событий, а также их возможного влияния на будущие результаты деятельности Общества.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«АгроЭнергоСбыт» за 2025 год**

случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду незначительности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0205 от 09.06.2023 г.



Е.В. Федотова

«25» марта 2026 г.