

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АГРОКЛУБ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.

г. Воронеж

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	4
1.8. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
1.9. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
1.10. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
1.11. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
1.12. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
1.13. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	6
1.14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
1.15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
1.16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
1.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	9
1.18. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	10
1.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	10
1.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	10
1.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
1.22. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	12
1.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	12
1.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	13
1.25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	13
1.26. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	13
1.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	14
1.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14
2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ.....	15
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	15
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
2.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	20
2.4. ЗАПАСЫ.....	21
2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	23
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	24
2.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	24
2.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	24
2.10. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	24
2.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	24
2.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
2.13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	26
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	27
3.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ.....	27
3.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
3.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	28
3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	28
3.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	29
3.6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ.....	29
3.7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.....	33
3.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	33
3.9. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АГРОКЛУБ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АГРОКЛУБ» (далее по тексту - Общество), ИНН/КПП 3662263913 / 366601001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «07» июня 2018 года, за основным государственным регистрационным номером 1183668023164.

В 2025 году вносились изменения в Устав (изменение юридического адреса).

Юридический и почтовый адрес: 394036, Воронежская область, г. о. город Воронеж, город Воронеж проспект Революции, дом 9А, помещение 12/1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025 г.
148,5	119,6	102,9

1.2. Основные виды деятельности

ОКВЭД	В 2019-2023 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности:
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (основной)
46.11	Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами
46.11.32	Деятельность агентов по оптовой торговле семенами, кроме семян масличных культур
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
46.21.14	Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных
46.21.19	Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки
46.36.1	Торговля оптовая сахаром
46.61	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.75.1	Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
46.75.2	Торговля оптовая промышленными химикатами
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
62.09	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
71.20.9	Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая
73.11	Деятельность рекламных агентств
82.11	Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе Общества нет филиалов и представительств.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 400 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на доли. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являлись физические лица:

Наименование юридического лица, Фамилия И.О.	Доля в УК, %	Размер доли
Кири́н Егор Михайлович	95	380
Тарату́та Дми́трий Бори́сович	5	20
Итого:	100	400

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества. Обязанности Генерального директора Общества с «07» июня 2018 года выполняет Тарату́та Дми́трий Бори́сович (Решение единственного участника №1 от «05» июня 2018 года).

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Зависимых и дочерних обществ в период: с 07.06.2018 г. по 31.12.2025 г. и по настоящее время не было и нет.

1.8. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от «29» декабря 2024 г. №1/У

Учетная политика Общества 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);

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

1.9. 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», утв. 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. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

— сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.10. Последствия изменения учетной политики

Изменение учетной политики не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

1.11. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Общества под руководством Главного бухгалтера Гончаровой Елены Александровны.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программа «1С: Предприятие 8.3.».

1.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13 января 2023 года № 4н

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс Банка России на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Дирхам (ОАЭ)	21,3007	27,6868	
ЮАНЬ	11,1592	13,4272	

1.14. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Общество устанавливает лимит признания объектов учета в качестве НМА в размере более 100 000,00 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Оценка:

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В отчетном периоде переоценка НМА не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация:

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа Генерального директора Общества.

Информация о нематериальных активах раскрыта в разделе 2.1. настоящих пояснений.

1.15. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а именно:

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка:

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация:

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утв. постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

Выбытие объектов основных средств:

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию:

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2.2. настоящих пояснений.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.15.1 Аренда (ФСБУ 25/2018 применяется, начиная с отчетности за 2020 год)

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

1.16. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженностью, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 2.7. настоящих пояснений.

1.17. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019 с 2021), утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Информация о запасах раскрыта в разделе 2.4. настоящих пояснений.

1.18. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

Расчеты с дебиторами раскрыты в разделе 2.5. расчёты с кредиторами раскрыты в разделе 2.12. настоящих пояснений.

1.19. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06 октября 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 они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Информация по кредитам и займам раскрыта в разделе 2.13. настоящих пояснений.

1.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым претензиям;

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 2.14. настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

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

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

1.21. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованные основные средства» в оценке по приведенной стоимости.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.22. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

1.23. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

— прочие доходы.

Информация о выручке по основной деятельности раскрыта в пункте 3.1. настоящих пояснений.

1.24. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.2. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.3. настоящих пояснений.

Учет затрат на выполнение работ и оказание услуг ведётся по дебету счета 40 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

1.25. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Величина налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно, в отчете о финансовом результате – свернуто в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»).

1.26. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

1.27. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

1.28. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Агроклуб», отсутствуют.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в 2024 году

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023					Изменения за период						на 31.12.2024		
		Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
		3	4	5	6			7	8		9	10			
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	450 596	(46)	450 550	71 343	-	-	-	(33 361)	-	-	521 939	(33 407)	488 533	
Законченные НМА		241 178	(46)	241 132	-	-	-	(33 361)	-	-	-	241 178	(33 407)	207 772	
Товарный знак	11101	77	(23)	54	-	-	-	(8)	-	-	-	77	(31)	46	
Панель координаторов «АгроКлуб»	11102	637	(23)	614	-	-	-	(26)	-	-	-	637	(49)	589	
Панель "СельхозТехника"	11104	85 257		85 257	-	-	-	(8 523)	-	-	-	85 257	(8 523)	76 733	
Панель СЭР	11105	81 819		81 819	-	-	-	(8 180)	-	-	-	81 819	(8 180)	73 639	
Программный комплекс АГРОКЛУБ	11106	49 582		49 582	-	-	-	(13 222)	-	-	-	49 582	(13 222)	36 360	
Программный комплекс АГРОКЛУБ (Лицензия)	11107	23 806		23 806	-	-	-	(3 402)	-	-	-	23 806	(3 402)	20 404	
Незаконченные НМА		209 418	-	209 418	71 343	-	-	-	-	-	-	280 761	-	280 761	
Панель "Логистика"	11107	209 418		209 418	71 343	-	-	-	-	-	-	280 761	-	280 761	

Объектов и вложений в создание объектов НИОКР нет.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов в 2025 году

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024					Изменения за период						на 31.12.2025		
		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость			
					Поступило	Выбыло		Первоначальная / рыночная / восстановительная стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	521939	(33407)	488533	87570			(33361)	-	-	-	609509	(66768)	542741	
ЗАКОНЧЕННЫЕ НМА		241178	(33407)	207772				(33361)				241178	(66768)	174410	
Товарный знак	11101	77	(31)	46				(8)				77	(39)	38	
Панель координаторов «Агро клуб»	11102	637	(49)	589				(26)				637	(75)	562	
Панель «Сельхозтехника»	11103	85257	(8523)	76733				(8523)				85257	(17046)	68211	
Панель СЗР	11104	81819	(8180)	73639				(8180)				81819	(16360)	65459	
Программный комплекс АГРОКЛУБ	11105	49582	(13222)	36360				(13222)				49582	(26444)	23138	
Программный комплекс АГРОКЛУБ (лицензия)	11106	23806	(3402)	20404				(3402)				23806	(6804)	17002	
Незаконченные НМА		280761		280761								368331		368331	
Панель «Логистика»	11107	280761		280761	87570							368331		368331	

Объектов и вложений в создание объектов НИОКР нет.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующую (указана фактическая (первоначальная)) стоимость:

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы	5120	609509	521939	450596
Законченные НМА		241178	241178	241178
Панель координатора «АгроКлуб»	51201	637	637	637
Программный комплекс «АГРОКЛУБ»	51202	49582	49582	49582
Панель «СельхозТехника»	51203	85257	85257	85257
Панель «СЗР»	51204	81819	81819	81819
Товарный знак «АгроКлуб»	51205	77	77	77
Программный комплекс «АГРОКЛУБ» лицензия	51206	23806	23806	23806
Незаконченные НМА		368331	280761	209418
Панель «Логистика»	51207	368331	280761	209418
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью:	5130	отсутствуют		

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Товарный знак Агро.Клуб	61	линейный	73	линейный	85	линейный
Панель координаторов «Агро-Клуб»	266	линейный	278	линейный	290	линейный
Панель «Сельхозтехника»	96	линейный	108	линейный	120	линейный
Панель «СЗР»	96	линейный	108	линейный	120	линейный
Программный комплекс «АГ-РОКЛУБ»	21	линейный	33	линейный	45	линейный
Программный комплекс «АГ-РОКЛУБ» (лицензия)	60	линейный	72	линейный	84	линейный

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценку основных средств Общество не производило. Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2024 гг. представлена ниже в таблицах:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период									
		на 31.12.2024					на 31.12.2025				
		Выбыло		Поступило	Накоплен-ная аморти-зация	Начислено амортиза-ции	Переоценка		Первоначаль-ная (фактиче-ская) стоимость	Первоначаль-ная аморти-зация	Переход на ФСБУ 6 (корректи-ровка)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценно-сти) - всего	1150	53199	(26512)				23283	1333			
в том числе:											
Офисное оборудование	11503	13708	(8702)	9357	(5358)	-	23065	(14060)			
Производственный и хозяй-ственный инвентарь	11504	6979	(4984)	-	(1059)		6979	(6043)			
Право аренды помещения	11505	32512	(12826)	13926	(7113)		39108	(18606)			

Наличие и движение основных средств за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период									
		на 31.12.2023					на 31.12.2024				
		Выбыло		Поступило	Накоплен-ная аморти-зация	Начислено амортиза-ции	Переоценка		Первоначаль-ная (фактиче-ская) стоимость	Первоначаль-ная аморти-зация	Переход на ФСБУ 6 (корректи-ровка)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	45364	(16939)				7863	26			
в том числе:											
Офисное оборудование	11503	11871	(5165)	1866	26	(3563)	13708	(8702)			
Производственный и хозяй-ственный инвентарь	11504	6979	(3724)	-	-	(1260)	6979	(4984)			
Право аренды помещения	11505	26515	(8050)	5997	(4776)		32512	(12826)			

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2022 – 2024 годы по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Офисное оборудование	37	линейный	37	линейный	37	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	37	линейный	37	линейный	37	линейный

2.3. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.23г., 31.12.2024г., 31.12.2025г. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

2.4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наличие и движение запасов
За 2025 год

Наименование показателя	Изменения за 2025 год						На 31.12.2025	
	На 31.12.2024		выбыло				с/сть	величина резерва под снижение стоимости
	себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	с/сть	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости		
Запасы - всего в том числе:	373 481	373 481	10 962 469	(10 893 620)		442 330		442 330
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	959	959	10 919	(11 415)		463		463
Товары для перепродажи	25 007	25 007	8 660 783	(8 463 303)		222 487		222 487
Транспортные и прочие распределенные затраты	347 515	347 515	2 290 767	(2 418 902)		219 380		219 380

За 2024 год

Наименование показателя	Изменения за 2024 год						На 31.12.2024	
	На 31.12.2023		выбыло				себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
	себестоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости		
Запасы - всего в том числе:	366 733	366 733	15 955 915	(15 949 169)		373 481		373 481
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 940	2 940	15 579	(3 060)		959		959
Товары для перепродажи	268 901	268 901	13 205 769	(13 449 663)		25 007		25 007
Транспортные и прочие распределенные затраты	94 892	94 892	2 734 567	(2 496 446)		347 515		347 515

Резерв на указанные виды запасов под снижение их стоимости не создавался.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

2.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена без учета резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность тестировалась на предмет создания резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	2229888		2229888	2227791		2227791	1206801		1206801
в том числе:										
покупатели и заказчики	12301	913329		913329	1463886		1463886	596041		596041
Авансы, выданные под приобретение запасов	12302	378789		378789	187473		187473	347369		347369
По агентским договорам	12303				302484		302484			
Расчеты по налогам и сборам	12304	152397		152397	41792		41792	37717		37717
Прочие дебиторы	12305	782496		782496	230128		230128	224738		224738
По подотчетным средствам	12306	2877		2877	2029		2029	936		936
Итого:	1230	2229888		2229888	2227791		2227791	1206801		1206801

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	6720	27246	3244
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса		6720	27246	3244
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)		6720	27246	3244

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, где отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе платежей поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления в том числе:	4119	77647	95377
Возврат подотчетных средств			-
Получено по претензиям		18040	12615
Процент банка на остаток по счету			-
Возврат от поставщиков			-
Продажа и покупка иностранной валюты			6249
Прочие поступления		59607	76513
Прочие платежи в том числе:	4129	417049	106846
Услуги банка		227525	7748
Госпошлина		1327	
Расчеты с подотчетными лицами		11990	13970
Штрафы, пени		307	
Свертка агентского договора			
Результат свертки НДС		167392	73332
Прочие платежи		8508	11796

Свернуто в отчете о движении денежных средств показаны денежные потоки, которые в большей мере характеризуют не деятельность Общества, а его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражен Налог на добавленную стоимость.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	178819	208085
НДФЛ	4122	26407	31350
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4122	392	502
Пополнение ЕНС (налоги с зп)	4122	51329	61043
Итого:	4122	256947	300980

2.7. Финансовые вложения

Краткосрочные банковские депозиты отражены в составе денежных эквивалентов.

2.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

код строки	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1260	Прочие оборотные активы (всего), в т.ч.:	38868	23637	819

2.9. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 в соответствии с Уставом составляет 400 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Состав участников и пропорции долей участия в капитале Общества были изменены в 2019 году. Подробный состав участников приведен выше в разделе 1.4.

«Добавочный капитал» состоит из вкладов учредителей в имущество Общества (до 2021 года).

2.10. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за период 2023-2025 гг. не производилась.

2.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Бухгалтерская отчетность утверждена Общим собранием участников за 2024 – 20.03.2024 года. Бухгалтерская отчетность утверждена Общим собранием участников за 2025 – 25.03.2026 года. Изменения по активам Общества в 2025 году не производились.

Статья	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Чистая прибыль (непокрытый убыток)	102915	102005

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), всего	385059	282144	180139
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	282144	180139	100021
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	102915	102005	80118

2.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520	1575143	1565761	1349015
в том числе:				
поставщики и подрядчики	15201	28936	60960	63447
авансы полученные	15202	647910	6841	83734
задолженность перед персоналом организации	15203	3850	15647	746
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	3655	50	3295
задолженность по налогам и сборам	15205	15969	8031	9076
задолженность по подотчетным средствам	15206	68	39	143
По факторинговым операциям (взаиморасчеты с банком)	15207	826201	1468381	1188530
прочие кредиторы счета 76.41, 76.09, 76,25	15208	48554	5811	44
Долгосрочные обязательства по арендованному имуществу	1450	18621	22572	20332
Итого:		1593764	1588333	1369347

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года.

2.13. Заемные средства

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства – всего:	1410	146218	146218	146218
в том числе:				
AGRO.CLUB.inc	1410	146218	146218	146218
Краткосрочные заемные средства – всего:	1510	902677	889269	101437
Кредиты банков.		862652	889269	
БАНК ВТБ (ПАО)	1511	456281	481177	
КАМКОМБАНК ООО	1512	406371	408092	
Займы МФО		40025	-	101437
ФОРДЕВИНД ООО МФК	1513	40025		

Все полученные займы беспроцентные. Срок погашения всех займов датирован 31.12.2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах за 2025 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		Сумма, признанная в отчетном периоде	Рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	13033	17813	-	(26049)	(1869)	2928
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	13033	17813	-	(26049)	(1869)	2928

Информация об оценочных обязательствах за 2024 г. представляет собой следующее:

	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		Сумма, признанная в отчетном периоде	Рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	7160	27655	-	(19870)	(1912)	13033
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7160	27655	-	(19870)	(1912)	13033

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)*

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от продажи товаров	2110	10834385	16491694
Реализация прочего имущества (материалов) НМА	2110	585000	4930
Итого выручка:		11419385	16496624

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Стоимость товаров	2120	(8431713)	(13423724)
Итого себестоимость продаж:		(8431713)	(13423724)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	(20956)	(3098)
Оплата труда	(155786)	(179814)
Страховые взносы	(43942)	(47241)
Прочие	(183987)	(327853)
Транспортные услуги	(2014232)	(1867097)
Итого коммерческие расходы:	2418903	(2425103)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Аренда	(329)	(1026)
Амортизация	(9869)	(5847)
Оплата труда управленческий персонал	(34358)	(42920)
Страховые взносы	(9727)	(10927)
Прочие	(26483)	(19151)
Итого управленческие расходы:	(74766)	(79871)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представляют собой следующее:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)*

Наименование показателя	Код строки	за 2025 г.	за 2024 г.
Стоимость товаров	5610	(8431713)	(13423724)
Материальные затраты	5620	(2014232)	(1867097)
Расходы на оплату труда	5630	(190144)	(222734)
Страховые взносы	5640	(53669)	(58168)
Амортизация	5650	(30825)	(8945)
Прочие затраты	5660	(210470)	(348030)
Итого по элементам затрат	5670	(10931053)	(15928698)

3.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Прочие доходы	6754850	6232681
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа исключительных прав на нематериальные активы		
1.2	Доходы от конвертации валюты	5487477	4730568
1.3	Курсовые разницы в иностранной валюте	130098	52264
1.5	Оценочные обязательства по оплате труда	1869	1914
1.6	Прочие внереализационные доходы	98029	175
1.7	Штрафы по хоздоговорам	74798	17895
1.8	Уступка требования по договору факторинга	877472	1429865
1.9	Уступка требования по договору цессии	85107	
2	Прочие расходы	(7106364)	(6513771)
2.1.	Уступка требования по договору факторинга	(877472)	(1429865)
2.1.1.	Продажа исключительных прав на нематериальные активы	(4019)	
2.2.	Расходы от конвертации валюты (продажа, покупка)	(5458660)	(4761542)
2.4.	Расходы на услуги факторинговых компаний	(188146)	(241691)
2.5.	Курсовые разницы в иностранной валюте	(257411)	(46821)
2.6.	Услуги кредитных организаций	(224884)	(9689)
2.7.	Штрафы по хоздоговорам	(3384)	(19888)
2.8	Уступка требования по договору цессии	(85107)	
2.9	Прочие расходы	(3344)	(931)
2.9.1.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		(931)
2.9.2.	Иные прочие расходы	(3937)	(3344)

3.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (по данным из налоговой декларации) и отложенного налога, сформированного путем суммирования изменений остатков либо оборотов в результате формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде. Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1.	Текущий налог на прибыль	(40713)	(28047)
2	Отложенный налог на прибыль	1532	(468)
	Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	903	550
	Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	629	(834)
	Налог на прибыль строка 2410	(39181)	(28515)

Сумма налога на прибыль в 2024, 2025 годах соответствует величине отложенного налога, сформированного из отложенного налога на прибыль, рассчитанного исходя из суммы налогового убытка, величины отложенного налогового обязательства и текущего налога.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	142489	135474
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	142489	135474
Доходы в виде полученных дивидендов, облагаемые по ставке 13 %		
Налог с дивидендов, уплаченный Н/А		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(35622)	(27095)
Постоянный налоговый расход (доход)	(3559)	(1236)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(39181)	(28515)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1532	(468)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1532	(284)
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		(184)
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(40713)	(28047)

3.5. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 и 2025 годах Обществом не принимались решения о прекращении (сокращении) какого-либо вида деятельности.

3.6. Связанные стороны и бенефициарные владельцы

Полный перечень связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о них приведены в таблице **Характер отношений со связанными сторонами**:

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
Контролирующие хозяйственные общества			

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)*

Акционерное общество «Агро Клуб»		В*	
Другие связанные стороны			
AGRO.CLUB INC.	С*	С*	
Акционерное общество «Агро Клуб»	С*		
AGRO.CLUB DMCC	D*	D*	

А* – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* – организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

D* - организация (физическое лицо) связанная с Обществом общими учредителями, входящими в группу компаний

АО «Агро Клуб» (Швейцария) владела 95% долей участия в Обществе до 25.07.2025г. 25.07.2025г. право собственности в отношении 95 % долей Уставного капитала переоформлено в адрес гражданина РФ-Кирина Егора Михайловича.

В 2019 году АО «АГРО КЛУБ» приобрело у Общества исключительные права на Программный комплекс «АГРОКЛУБ» v.1 по фактической себестоимости за 8 386 тыс. руб.

В 2020 году АО «АГРО КЛУБ» приобрело у Общества исключительные права на Программный комплекс «АГРОКЛУБ» v.2 по фактической себестоимости за 33 936 тыс. руб.

В 2020 году Общество выплатило АО «АГРО КЛУБ» по лицензионному договору за право пользования программным обеспечением 40 тыс. руб.

В 2020 году АО «АГРО КЛУБ» осуществило вклад в добавочный капитал в размере 48 510 тыс. руб.

В 2021 году АО «АГРО КЛУБ» внесло в добавочный капитал 137 518 тыс. руб.

В 2025 году АО «АГРО КЛУБ» приобрело у Общества исключительные права на Программный комплекс «АГРОКЛУБ» по договору КУПЛИ-ПРОДАЖИ (ОТЧУЖДЕНИЯ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПРАВА) НА ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.

Бенефициарными владельцами ООО «АГРОКЛУБ» (с долей участия более 25%) являются:

Кириин Егор Михайлович – CEO AGRO.CLUB INC

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 гг. дана ниже в таблицах:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
Акционерное общество «Агро Клуб»	Продажа	102				102	-	-	безналичный
Акционерное общество «Агро Клуб»	Покупка (агентский)	4801				4801	-	-	безналичный
Другие связанные стороны									
AGRO.CLUB INC.	Займы	(146218)				(146218)	-	-	Безналичный
AGRO.CLUB DMCC	расчеты	49917	1725125	1759016	16026				Безналичный

Операции со связанными сторонами за 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей,
если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г. (Де- бет +, Кре- дит -)	Поступление товаров, при- нятие работ и услуг	Погашение задолжен- ности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнитель- ным долгам на конец от- четного пе- риода	Величина списанной деби- торской задолженности, по которой срок исковой давно- сти истек, других долгов, не- реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расче- тов
					в течение 12 меся- цев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
Акционерное общество «Агро Клуб»	Продажа	102							безналичный
Акционерное общество «Агро Клуб»	Покупка	4801							
Другие связанные стороны									
AGRO CLUB INC.	Займы	(146218)							безналичный
AGRO CLUB DMCC	расчеты	16026	1561144	1854043		(276873)			

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, в составе: генеральный директор, директора по финансам, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	10445,0	20930,4
	Итого:	10445,0	20930,4

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор), финансовый директор.

3.8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий после отчетной даты, корректирующих показатели бухгалтерской отчетности, в Обществе не было.

3.9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор
ООО «АгроКлуб»



Дмитрий Борисович Таратута