

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2025 год
ООО «АСГАРД»

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСГАРД»

Юридический адрес: 359061, Калмыкия респ, м.р-н Городовиковский, с.п. Друженское, с Веселое, ул им П.Д.Немяшева, д. 12, к. 2

Фактический адрес: 359061, Калмыкия респ, м.р-н Городовиковский, с.п. Друженское, с Веселое, ул им П.Д.Немяшева, д. 12, к. 2

ОГРН: 2220800009186

ИНН 2606008749

КПП 080101001

Участники Общества- физическое лицо (100%), гражданин России.

Уставный капитал сформирован в размере 50 тыс. руб. и оплачен полностью.

Изменений в Уставном капитале за отчетный период не происходило.

Органами управления Общества являются:

Единственный участник Общества-Дятлов Д.В.

Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.25г. и 31.12.24г. - директор Дятлов Дмитрий Васильевич.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году:

Директор – Дятлов Дмитрий Васильевич,

Главный бухгалтер - Черкашина Татьяна Викторовна.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 20 человек, (на 31.12.24г. 21 человек), среднемесячная заработная плата на 31.12.2025г. составила 36 231 руб., на 31.12.2024 – 29 733 руб.

Лицензии и сертификаты у Общества отсутствуют.

Обществом не зарегистрированы обособленные подразделения.

Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является:

01.11.1 – Выращивание зерновых культур.

Дополнительные виды деятельности:

01.11.1 – Выращивание зернобобовых культур.

01.11.3 –Выращивание семян масличных культур.

01.61 –Предоставление услуг в области растениеводства.

46.21.11 -Торговля оптовая зерном.

46.21.12- Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур.

Иные.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора №31-12-24/1 от 31 декабря 2024г.

Система налогообложения – ЕСХН.

Общество является плательщиком налога ЕСХН, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, налога на землю, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, является плательщиком страховых платежей на ОПС, ОМС, ФСС, НС и ПЗ.

2.1. Элементы учетной политики

Для учета ОС применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204п, пункт 3 (ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020).

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов. (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства классифицируются по следующим группам:

- Недвижимость, здания;
- Земельные участки
- Сооружения
- Транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт;
- Машины и оборудование (кроме офисного)

(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Основные средства по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: пункты 13, 14, ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно. (Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется — линейным способом; (Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования проверяется по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств, ТМЦ проверяется на обесценивание (Основание: пункт 3,38 ФСБУ 6/2020)

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно. Стоимость спецодежды сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается путем начисления амортизации в течение срока службы спецодежды.

Стоимость покушных товаров в бухгалтерском учете оцениваются при их поставке на учет в размере затрат по их приобретению, но без расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

Учет расходов и выпуска готовой продукции производится Обществом в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изм. и доп.;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июля 1998г. № 34н. (далее Приказ 34н), с изм. и доп. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв создается на полную или невозможную ко взысканию сумму отдельно по каждому сомнительному долгу. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.
Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

2.2. Информация об изменениях в учетной политике

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вводом в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

3. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в посл. редакции от 11 апреля 2018 г. N 74н), ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

4. Раскрытие основных показателей.

4.1. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

На 31.12.2025 г. по строке 1150 "Основные средства" отражены основные средства используемые в производстве и права пользования активом на общую сумму на 31.12.2025 – 496 995 тыс. руб., на 31.12.2024 года - 503 406 тыс.руб.

Лизинговое имущество и аренда имущества

Обществом в 2023 г. по договору лизинга №36063-СТВ-23АМ-Л1 от 18.08.2023г., приобретался КАМАЗ 653510 (VIN: X89653510N0GK5421) (192), по договору лизинга №ЛД-26-8659/23 от 26.09.2023г., приобретался Комбайн зерноуборочный самоходный ROSTSELMASH РСМ-142 АСROS-550 (R0ACR550032241), по договору лизинга №ЛД-26-8660/23 от 26.09.2023г., приобретался Комбайн зерноуборочный самоходный ROSTSELMASH РСМ-142 АСROS-550 (R0ACR550031996), по договору лизинга №302210696 от 18.08.2022г., приобретался Опрыскиватель самоходный ОС-3000 24 м клиренс 1,6 БАРС, по договору лизинга №302424506 от 13.02.2024г., приобретался Опрыскиватель самоходный ОС-4000М с гидростатическим приводом 28м клиренс 1,8м, заводской номер 0241, по договору лизинга №302429210 от 20.05.2024г., приобретался Комбайн зерноуборочный самоходный РСМ-142 АСROS-550 (R0ACR550034909), по договору лизинга №302429209 от 20.05.2024г., приобреталась Жатка РСМ-081.27, 7,0м унифицированная П, ЕГР УК 641 заводской номер ROPS0700033650, по договору лизинга №302432058 от 19.07.2024г., приобретался Трактор сельскохозяйственный колесный РОСТСЕЛЬМАШ 2000 4WD RSM2400 (Заводской номер R30024000345519). Остаток задолженности по лизинговым платежам составил 37 962 тыс. руб. Данная сумма отражена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Общество арендует земельные участки по договорам переуступки права аренды на земельный участок сельскохозяйственного назначения и по договорам аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения с собственниками земельного участка сельскохозяйственного назначения, заключенных в период с 2015-2024 года. Выплата по данным договорам в 2024 году составила 13 054 тыс. рублей, в том числе НДС/ФЛ, за 2025 год – 13 623 тыс.руб.

Арендованное имущество числится на забалансовом сч.001 «Арендованные основные средства».

Подробное движение ППА и основных средств отражено в табличном пояснении №4 к бухгалтерской отчетности.

4.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы составляют 179 229 тыс. руб., в том числе готовая продукция на сумму 13 635 тыс. руб., сырье и материалы на сумму 24 362 тыс. руб., незавершенное производство на сумму 115 277 тыс. руб., товары для перепродажи 25 898 тыс.руб., расходы будущих периодов 57 тыс. руб.

Подробное их движение в течение отчетного периода отражено в Пояснении №6 к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

4.3. Дебиторская задолженность.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет в 2025 году-29 901 тыс. руб., в 2024 году-16 583 тыс. руб., в том числе:

-дебиторская задолженность по выданным авансам в размере в 2025 году-16 697 тыс. руб., в 2024 году-7 067 тыс. руб.;

-расчеты с покупателями и заказчиками в размере в 2025 году-9 459 тыс. руб., в 2024 году-

8 981 тыс. руб.;

-прочая дебиторская задолженность в размере в 2025 году-3 745 тыс руб., в 2024 году- 536 тыс. руб.

4.4. Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г. не создавался.

4.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (коды 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений общества учитываются выданные займы и приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг:

По коду 1170 по состоянию на 31.12.2025г.-10 810 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 2 360 тыс. руб.

По коду 1240 по состоянию на 31.12.2025г.-46 400 тыс. руб., на 31.12.2024г.-0 тыс. руб.

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на приобретение.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.6. Информация о движении денежных средств

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. составил 1 169 тыс. руб., на 31.12.2024г. составил 901 тыс. руб. по:

-р/счету СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК – на 31.12.2025г.- 1 069 тыс. руб., на 31.12.2024г.-866 тыс. руб.;

-р/счету 40702810910001265257, АО "ТИНЬКОФФ БАНК –на 31.12.2025г.-100 тыс. руб., на 31.12.2024г.-35 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств, представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

4.7. Прочие оборотные активы (код 1260 бухгалтерского баланса).

Сумма прочих оборотных активов составляет 0 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной задолженности.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме в 2025 году- 190 260 тыс. руб., в 2024 году- 128 242 тыс. руб. отражена задолженность:

-перед поставщиками и подрядчиками –в 2025 году-59 010 тыс. руб., в 2024 году- 120 025 тыс. руб.;

-по налогам и сборам – в 2025 году-3 392 тыс. руб., в 2024 году-8 213 тыс. руб.;

-прочая – в 2025 году-854 тыс.руб., в 2024 году-4 тыс. руб.;

-краткосрочные кредиты в 2025 году – 127 004 тыс. руб., в 2024 году – 0 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 62 018 тыс. руб. В составе краткосрочной кредиторской задолженности просроченной задолженности нет. Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.3-5.4. пояснений бухгалтерской отчетности.

4.9. Кредиты и займы (коды 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Обществом в 2025 году привлекались долгосрочные займы и кредиты, производилось начисление процентов по долгосрочным займам и кредитам. Информация раскрыта в таблице.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		42 862 218,76	116 102 754,20	76 903 192,98		3 662 657,54
67.01		20 695 836,39	45 552 458,85	28 519 280,00		3 662 657,54
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.Новосибирск		6 662 576,39	2 999 918,85			3 662 657,54
2606008749-23-2 от 26.05.2023		6 662 576,39	2 999 918,85			3 662 657,54
СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК		14 033 260,00	42 552 540,00	28 519 280,00		
№2606008749-24-1 от 19.12.2024		14 033 260,00	42 552 540,00	28 519 280,00		
67.02			6 245 822,78	6 245 822,78		
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.Новосибирск			308 185,51	308 185,51		
2606008749-23-2 от 26.05.2023			308 185,51	308 185,51		
СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 ПАО СБЕРБАНК			5 937 637,27	5 937 637,27		
№2606008749-24-1 от 19.12.2024			5 937 637,27	5 937 637,27		
67.03		21 250 000,00	61 800 000,00	40 550 000,00		
Асгард СК ООО		21 250 000,00	61 800 000,00	40 550 000,00		
Договор процентного денежного займа №1 (7%) от 27.01.2025			5 000 000,00	5 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №10 (7%) от 08.04.2025			500 000,00	500 000,00		
Договор процентного денежного займа №12 (7%) от 05.05.2025			500 000,00	500 000,00		
Договор процентного денежного займа №13 (7%) от 18.08.2025			5 000 000,00	5 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №14 (7%) от 02.10.2025			1 000 000,00	1 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №15 (17%) от 06.10.2025			1 000 000,00	1 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №16 (17%) от 24.10.2025			250 000,00	250 000,00		
Договор процентного денежного займа №2 (7%) от 14.02.2025			1 500 000,00	1 500 000,00		

Договор процентного денежного займа №3 (7%) от 03.03.2025		3 000 000,00	3 000 000,00	
Договор процентного денежного займа №3 (7%) от 27.05.2024	1 600 000,00	1 600 000,00		
Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 06.03.2025		2 300 000,00	2 300 000,00	
Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 25.06.2024	3 000 000,00	3 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 29.05.2024	1 650 000,00	1 650 000,00		
Договор процентного денежного займа №5 (7%) от 31.05.2024	3 000 000,00	3 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №6 (7%) от 17.03.2025		1 500 000,00	1 500 000,00	
Договор процентного денежного займа №6 (7%) от 31.07.2024	1 000 000,00	1 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №7 (7%) от 24.03.2025		16 000 000,00	16 000 000,00	
Договор процентного денежного займа №7 (7%) от 25.09.2024	5 500 000,00	5 500 000,00		
Договор процентного денежного займа №8 (7%) от 16.12.2024	500 000,00	500 000,00		
Договор процентного денежного займа №8 (7%) от 18.10.2023	2 000 000,00	2 000 000,00		
Договор процентного денежного займа №9 (7%) от 04.04.2025		3 000 000,00	3 000 000,00	
Договор процентного денежного займа №9 (7%) от 31.10.2023	3 000 000,00	3 000 000,00		
67.04	916 382,37	2 504 472,57	1 588 090,20	
Асгард СК ООО	916 382,37	2 504 472,57	1 588 090,20	
Договор процентного денежного займа №1 (7%) от 27.01.2025		149 403,98	149 403,98	
Договор процентного денежного займа №10 (7%) от 08.04.2025		10 683,57	10 683,57	
Договор процентного денежного займа №12 (7%) от 05.05.2025		8 150,68	8 150,68	
Договор процентного денежного займа №13 (7%) от 18.08.2025		17 260,27	17 260,27	
Договор процентного денежного займа №14 (7%) от 02.10.2025		6 835,12	6 835,12	
Договор процентного денежного займа №15 (17%) от 06.10.2025		17 232,88	17 232,88	
Договор процентного денежного займа №16 (17%) от 24.10.2025		2 212,33	2 212,33	
Договор процентного денежного займа №2 (7%) от 14.02.2025		43 438,36	43 438,36	
Договор процентного денежного займа №3 (7%) от 03.03.2025		100 812,39	100 812,39	
Договор процентного денежного займа №3 (7%) от 27.05.2024	67 016,40	89 109,55	22 093,15	

Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 06.03.2025			78 484,39	78 484,39	
Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 25.06.2024	109 016,40		159 904,61	50 888,21	
Договор процентного денежного займа №4 (7%) от 29.05.2024	68 479,51		111 515,12	43 035,61	
Договор процентного денежного займа №5 (7%) от 31.05.2024	123 360,67		199 689,44	76 328,77	
Договор процентного денежного займа №6 (7%) от 17.03.2025			39 698,63	39 698,63	
Договор процентного денежного займа №6 (7%) от 31.07.2024	29 453,55		55 535,74	26 082,19	
Договор процентного денежного займа №7 (7%) от 24.03.2025			524 772,44	524 772,44	
Договор процентного денежного займа №7 (7%) от 25.09.2024	103 087,44		264 471,00	161 383,56	
Договор процентного денежного займа №8 (7%) от 16.12.2024	1 530,05		28 475,26	26 945,21	
Договор процентного денежного займа №8 (7%) от 18.10.2023	168 767,12		196 383,56	27 616,44	
Договор процентного денежного займа №9 (7%) от 04.04.2025			113 307,36	113 307,36	
Договор процентного денежного займа №9 (7%) от 31.10.2023	245 671,23		287 095,89	41 424,66	
Итого		42 862 218,76	116 102 754,20	76 903 192,98	3 662 657,54

Срок погашения долгосрочного кредита № 2606008749-23-2 от 26.05.2023 – май 2028 год.

Обществом в 2025 году привлекались краткосрочные кредиты, производилось начисление процентов по краткосрочным кредитам. Информация раскрыта в таблице.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66			18 648 864,50	145 652 864,50		127 004 000,00
66.01			15 996 000,00	143 000 000,00		127 004 000,00
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.Новосибирск			15 996 000,00	143 000 000,00		127 004 000,00
2606008749-25-1 от 01.04.2025			15 996 000,00	43 000 000,00		27 004 000,00
№2606008749-25-3 от 30.10.2025				30 000 000,00		30 000 000,00
№№2606008749-25-2 от 25.11.2025				70 000 000,00		70 000 000,00
66.02			2 652 864,50	2 652 864,50		
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.Новосибирск			2 652 864,50	2 652 864,50		
2606008749-25-1 от 01.04.2025			1 906 398,75	1 906 398,75		
№2606008749-25-3 от 30.10.2025			347 465,75	347 465,75		

№№2606008749-25-2 от 25.11.2025		399 000,00	399 000,00	
Итого		18 648 864,5 0	145 652 864,5 0	127 004 000,00

4.10. Учет процентов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.11. Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 50 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб. и является добровольным взносом участников.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 533 829 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 465 140 тыс. руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют на 31.12.2025г. – 71 089 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 108 679 тыс. руб.

4.12. Выручка (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2025 году составила 292 884 тыс. руб. (без НДС), в 2024 году составила 344 355 тыс. руб. (без НДС), в том числе от реализации с/х продукции – в 2025 году-275 908 тыс. руб., в 2024 году- 272 426 тыс. руб., от реализации покушных товаров –в 2025 году-14 453 тыс. руб., в 2024 году- 66 117 тыс. руб., от оказанных услуг – в 2025 году-2 523 тыс. руб., в 2024 году- 5 812 тыс. руб.

4.13. Себестоимость продаж (код 2110 Отчета о финансовых результатах).

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы) в 2025 году составили 181 049 тыс. руб., в 2024 году составили 210 521 тыс. руб., в том числе от реализации с/х продукции –в 2025 году-166 077 тыс. руб., в 2024 году- 155 281 тыс. руб., от реализации покушных товаров –в 2025 году-13 963 тыс. руб., в 2024 году- 52 915 тыс. руб., от оказанных услуг –в 2025 году-1 009 тыс. руб., в 2024 году- 2 325 тыс. руб.

4.14. Валовая прибыль (убыток)(код 2100 Отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат от продаж, полученный от основных видов деятельности в 2025 году 111 835 тыс. руб., в 2024 году составил 133 834 тыс. руб.

4.15. Коммерческие расходы (код 2210 Отчета о финансовых результатах)

Учитываются в себестоимости сельскохозяйственной продукции.

4.16. Управленческие расходы (код 2220 Отчета о финансовых результатах)
Учитываются в себестоимости сельскохозяйственной продукции.

4.17. Проценты к получению (код 2320 Отчета о финансовых результатах)
Сумма процентов к получению в 2025 году составила-956 тыс. руб., в 2024 году составила, всего 1 148 тыс. руб., в том числе:
Проценты полученные по депозитам в 2025 году-956 тыс. руб., в 2024 году-1 148 тыс. руб.

4.18. Прочие доходы (код 2340 Отчета о финансовых результатах)
Сумма прочих доходов в 2025 году составила, всего 5 450 тыс. руб., в 2024 году составила, всего 17 020 тыс. руб., в том числе:
Реализация ОС (без НДС) в 2025 году-0 тыс. руб., в 2024 году- 12 875 тыс. руб.,
Оприходование излишков материалов по инвентаризации в 2025 году-0 тыс. руб., в 2024 году-2 949 тыс. руб.,
Проценты полученные по выданным займам в 2025 году-2 320 тыс. руб., в 2024 году-508 тыс. руб.,
Субсидии в 2025 году-3 130 тыс. руб., в 2024 году- 688 тыс. руб.

4.19. Прочие расходы (код 2350 Отчета о финансовых результатах)
Сумма прочих расходов в 2025 году составила 43 689 тыс. руб., в 2024 году составила 38 598 тыс. руб., в том числе:
Расходы на услуги банков – в 2025 году-540 тыс. руб., в 2024 году-719 тыс. руб.,
Штрафы, пени – в 2025 году-48 тыс. руб., в 2024 году-19 тыс. руб.,
Расходы при реализации основных средств – в 2025 году-0 тыс. руб., в 2024 году-12 022 тыс. руб.,
Госпошлина, транспортные услуги, затраты на производственную базу-в 2025 году-42 971 тыс. руб., в 2024 году- 25 794 тыс. руб.,
Прочие – в 2025 году-130 тыс. руб., в 2024 году-44 тыс.руб.

Балансовая прибыль до налогообложения за 2025 год составила -74 552 тыс. руб., за 2024 год составила – 113 404 тыс. руб., ЕСХН составил за 2025 год-3 463 тыс. руб., за 2024 год-4 725 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат 2025 года-71 089 тыс. руб., 2024 года -108 679 тыс. руб.

Чрезвычайные доходы и расходы в 2025 году отсутствуют, в 2024 году отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности организации

В 2025 году Общество не имело расходов по экологии.

6. Операции с аффилированными лицами (связанными сторонами)

В 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование юридического лица, Ф.И.О. физических лиц-связанных сторон	Основание	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности
1	Общество с ограниченной ответственностью «АСГАРД СК» ОГРН 1172651004767	Единый учредитель в ООО «АСГАРД» и ООО «АСГАРД СК» Дятлов Дмитрий Васильевич	Кредиторская задолженность по договору поставки сельскохозяйственной продукции 2 201 тыс. руб.

Задолженность связанной стороны не оказывает существенного влияния на показатели

бухгалтерской отчетности.

7. Распределение чистой прибыли предыдущего года в отчетном году и выплата дивидендов.

На 31.12.2025г. нераспределенная прибыль составила 533 879 тыс. руб. На 31.12.2024г. Нераспределенная прибыль составила 465 190 тыс. руб. В 2025 году использование (распределение) прибыли осуществлялось. В 2024 году использование (распределение) прибыли не осуществлялось.

В 2025 году были выплачены дивиденды в размере 2 400 тыс. руб., в том числе НДФЛ 312 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

8. Бенефициарные владельцы

В соответствии с п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем является Дятлов Дмитрий Васильевич

9. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу относится руководитель (директор) Общества – 1 человек. Вознаграждения основному управленческому персоналу общества выплачивались в отчетном периоде исключительно в рамках трудовых отношений и являются краткосрочными.

Палогообложение указанных выплат и начисление страховых взносов произведено в соответствии с действующим законодательством.

Сумма начисленных вознаграждений основному управленческому за 2025 год составляет 843 тыс. руб., страховые взносы-183 тыс. руб., за 2024 год составляет 718 тыс. руб., страховые взносы – 140 тыс. руб.

Долгосрочные и иные вознаграждения отсутствуют.

10. Участие Общества в судебных процессах.

В 2025 году Общество не участвовало в судебных процессах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

11. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

12. События после отчетной даты

События, оказывающие существенное влияние на показатели отчетности после отчетной даты за период 2025 г. и до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют. События, связанные с военной специальной операцией и санкции зарубежных стран на деятельность нашей организации существенно не повлияли.

13. Условные обязательства или активы. Оценочные обязательства (код 1540 бухгалтерского баланса).

В отчетном периоде условные обязательства и оценочные обязательства отсутствуют. В 2025 году резерв отпусков не создавался, так как отсутствуют неиспользованные отпуска у работников на 31.12.2025г.

14. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на

прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ПБУ 18/02:
Общество не применяет ПБУ 18/02, в связи с переходом на единый сельскохозяйственный налог.

15. По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет;
- выданных гарантий и поручительств Общество имеет по кредитным договорам №2606008749-25-1 от 01.04.2025, №№2606008749-25-3 от 30.10.2025, №№№2606008749-25-2 от 25.11.2025г. обеспечением исполнения является залоговое имущество (сельскохозяйственные земельные участки).

16. Информация по сегментам

Информация по сегментам на 31.12 2025 год отсутствует.

17. Информация о совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвовало.

18. Информация об операциях иностранной валютой.

Операций в иностранной валюте Обществом не проводятся.

19. Сведения о забалансовых счетах

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются арендованные у физических лиц (пайщиков) земельные участки, оценка равна 1 руб. -1 земельный участок, на сумму в размере 228 руб. и забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» спецодежда, находящиеся в эксплуатации в размере 597 тыс. руб.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Основным доходом Общества является доход от реализации с/х произведенной продукции. В связи со спецификой деятельность Общества подвержена следующим потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности.

Отраслевые производственные риски:

- технологический риск- нарушение производственного процесса за счет выхода из строя сельскохозяйственной техники и оборудования, а так же отсутствия необходимых запасных частей и материалов;

- природно-климатический риск- внешнее влияние природно-климатических факторов, таких как обилие дождей, снежный покров, среднегодовая температура. Данные факторы могут отрицательно повлиять на урожайность, что в свою очередь не обеспечит получение запланированной хозяйством прибыли, а в ряде случаев ведет к убыткам;

- риски персонала- низкие квалификационные составляющие трудовых ресурсов предприятия;

- риск урожайности – уровень урожайности сельскохозяйственных культур. Напрямую связан с природно-климатическим риском, но в то же время на него влияют такие факторы как уровень внесения минеральных удобрений, обогащение почвы, сорта семян.

Рыночные риски:

- маркетинговый (сбытовой) риск;

- ценовой риск;

- финансовый риск;

- политический риск;


- институциональный риск.

Целями ООО «АСГАРД» в области управления рисками являются:

- снижение вероятности и/или последствий наступления событий, оказывающих негативное

- влияние на достижение целей Общества;
- установление приоритетов в деятельности Общества на основании представления о существующих рисках, в том числе финансового характера;
 - сохранность активов и эффективное использование имеющихся ресурсов;
 - выполнение запланированных показателей деятельности;
 - обеспечение надежного технологического функционирования с/х деятельности;
 - достижение оптимальной эффективности функционирования системы управления рисками Общества;
 - своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности Общества.

Директор


Дятлов Д.В.

27.03.2023

М/П

