

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АПК «АГРО-2000» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-промышленная компания «Агро-2000» (далее «Общество») образовано в 2000 году для реализации молочных продуктов (свидетельство о регистрации юридического лица №226 серия АЮ от 14 февраля 2000 года).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов участником, владеющим 100% доли Общества, является АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Восточная, д. 78. Материнской компанией группы, в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является французская компания Savencia S.A., акции которой котируются на бирже. У Общества нет конечного бенефициара, который владеет более 25% доли в уставном капитале Общества.

Общество занималось оптовой торговлей молочными продуктами (сыры твердые, сыры мягкие, масло сливочное, спреды), произведенными АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», а также импортными сырами, сырами с голубой плесенью, закупаемыми у ООО «БЕВ».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 и 2024 годы составила 1 человек и 1 человек соответственно.

Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. 3/3.

Единоличный исполнительный орган Общества с 6 октября 2022 года является Генеральный директор Общества - Артюхова Е.В.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2020 года № 112УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2021 году по решению участников Общества произошло существенное сокращение деятельности и численности сотрудников в связи с переводом большей части договоров с покупателями и поставщиками в ООО «БЕВ». В течение 2022 года оставшаяся часть договоров с покупателями и поставщиками была переведена в ООО «БЕВ». Численность сотрудников была сокращена до одного человека в 2022 году, остальной штат сотрудников также переведен в ООО «БЕВ». Изменений в 2024г. и в 2025г. не было.

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности принято предварительное решение о ликвидации Общества.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 20/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. В 2025г. инвентаризация основных средств не проводилась, связи с отсутствием ОС на балансе.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при

условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023, 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Материалы	Товары для перепродаж и	Товары отгруженны е	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0</u>

Резерв под обесценение на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	-	22	18
Прочие	63	157	68
Итого	63	179	86

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 от годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	-	-	-
в том числе:			
в российских рублях	539	403	438
Денежные эквиваленты	18,900	17,067	15,300
Итого	19,439	17,470	15,738

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО ГПБ со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 15,2% (на 31.12.2024г. на по ставке 24% ; на 31.12.2023г. по ставке 16,2%)

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 350 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Задолженность по налогам и сборам	32	50	31
Авансы полученные	-	-	28
Прочая	120	160	152
Итого	152	210	211

8. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Результаты от основных видов деятельности отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Списание кредиторской задолженности	151	31
Итого	151	31

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Административные расходы	757	604
Итого	757	604

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	2,734	2,296
Условный расход по налогу на прибыль	(683)	(459)
Постоянные налоговые расходы	(35)	(12)
Налог на прибыль	(718)	(471)

Ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г составляет 25%, в 2024г составляла 20%.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», являющееся единственным участником Общества (основное общество);
- ООО «БЕВ», являющееся акционером АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат» (прочая связанная сторона);
- Основной управленческий персонал Общества.
- Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

*Приобретение товаров, услуг и работ **

	2025год	(тыс. руб.) 2024 год
Основное общество	-	-
Прочие связанные стороны	156	56
Итого	156	56

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность
(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	-	-
Прочие связанные Стороны	Реализация товаров, работ, услуг	-	-
Итого		-	-

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

Кредиторская задолженность			
(тыс. руб.)			
Вид операции		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	-	-
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	<u>105</u>	-
Итого		<u>105</u>	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2024 год</u>
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	
На оплату товаров, работ, услуг	50	56

Денежные потоки от инвестиционных операций

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Вознаграждение за 2025 и за 2024 год основному управленческому персоналу не выплачивалось.

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Доллар США	78,2267	86,6204	89.6883
Евро	92,0938	93,9710	99.1919

14. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В течение 2025г., 2024г. и 2023г. Общество выступало поручителем по кредитным договорам основного общества перед филиалом АО «Газпромбанк». На 31 декабря 2025 года остаток обязательств отсутствует (на 31 декабря 2024 года: 1,301,343 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 1,140,585 тыс. руб.). Выданное поручительство являлось действительным до 3 декабря 2025 года и закончилось соглашением о расторжении договора поручительства. Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

_____ Е. В. Артюхова

27.03.2026г.