

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»	9
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	122

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСОЮЗИНВЕСТ»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «АГРОСОЮЗИНВЕСТ».

1.3. Место нахождения Общества: 423450, Татарстан Респ, Альметьевский р-н, Альметьевск г, Сургутская ул, дом № 21А, офис 5

1.4. Общество зарегистрировано 20.02.2014 Межрайонной инспекцией №18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 20.02.2014. за основным государственным регистрационным номером 1141644000475

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №006869212 от 20.02.2014г.

1.6. Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 - 2 чел., на 31.12.2024 – 2 чел., на 31.12.2023 – 2 чел.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ ФОНД "АГРОПОЛИС ПЛЮС"(ИНН 7707525541)	4,8
2	Акционерное общество "РАЗВИТИЕ" (ИНН1701064710)	95,2

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 2 083 300 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. ООО «АГРОСОЮЗИНВЕСТ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.10. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.11. Исполнительным единоличным органом Общества согласно Устава является генеральный директор Миннеханова Гульназ Ринатовна (на основании решения участника от 20.02.2019г., решение о продлении полномочий от 20.02.2024г.)

1.12. Основным видом деятельности Общества является: **Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.**

1.13. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 1.

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2024 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		Отклонений не выявлено
- собственные	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Нематериальные активы	31.12.2025	
Материально-производственные запасы	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Финансовые вложения	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Сведения об аутсорсинговой компании:
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляется с привлечением Аутсорсинговой компании ООО «Учетный Центр» по договору № УЦ/02/У-14 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета от 20 февраля 2014 г.

1.15. Сведения об аудиторе.

Аудитором Общества в 2025 году является аудиторская фирма ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит» Юр. и почт. адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413, а/я 58 ИНН 5405204330, КПП 540601001.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представлении информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 31.12.2021 № б/н

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100,0 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта нематериальных активов. Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.2. Учёт и оценка основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 тыс. рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения — это затраты общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

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

2.2.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Для управленческих целей запасы списываются на расходы единовременно.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.2.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- предоставленный займ другим организациям;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.2.7. Учет расчетов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.2.8 Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.9. Учет обязательств по аренде

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

– рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются.

2.2.10. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- услуги по подготовке к продаже собственного недвижимого имущества.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражаются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды. Расходы по начислению налога на имущества и транспортного налога отражаются на балансовом счете 44.

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

2.2.11. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

2.3. Учет изменений учетной политики Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены началом применения Обществом следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
-------	-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------

1	П 3.2 УП БУ	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	С 01.01.2024 №2 от 31.12.2023г.
2	П 3.3 УП БУ	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	С 01.01.2024 №2 31.12.2023г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 14/2022 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов **ФСБУ 26/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

В связи с указанными изменениями корректировки показателей отчетности не требуется.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2025 отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Инвестиции в зависимые и прочие Общества:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
СОЮЗ-АГРО ООО	289 114	289 114	289 114
СЫЙФАТЛЫ ИТ ООО	76	76	76
ШИННИК-АГРО С/Х ООО		95	95
ДСК КМК АО	1 114 182	1 114 182	
Итого инвестиции в зависимые и прочие Общества в	1 403 372	1 403 467	289 285

составе бухгалтерского баланса			
--------------------------------	--	--	--

Предоставленные займы:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные займы			
АГРО-РАЗВИТИЕ ООО		-	-
ДСК КМК 2 ООО		-	-
ИНТЕХ - ЛЕС ООО		-	-
ЛДЗ ООО		-	-
МИРАС ЗАО		12 200	12 200
СОЮЗ-АГРО ООО	6 677 241	6 677 241	6 677 241
СЫЙФАТЛЫ ИТ ООО		-	-
Титова Наталья Георгиевна		-	60 350
УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР ООО	1 588	3 490	1 690
ШИННИК-АГРО С/Х ООО	11 749	17 000	17 000
ЯГОДНАЯ ДОЛИНА ООО		-	-
Краткосрочные займы			
АГРО-РАЗВИТИЕ ООО		-	-
ДСК КМК 2 ООО		-	-
ИНТЕХ - ЛЕС ООО	5 000	9 650	6 250
ЛДЗ ООО		-	-
СОЮЗ-АГРО ООО	815 442	636 808	454 108
СЫЙФАТЛЫ ИТ ООО	61 870	40 800	40 800
Титова Наталья Георгиевна		-	1 032 302
УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР ООО		765	765
ШИННИК-АГРО С/Х ООО	85 370	92 020	74 250
ЯГОДНАЯ ДОЛИНА ООО	48 764	68 524	67 005
Итого предоставленные займы в составе бухгалтерского баланса	7 707 024	7 558 498	8 443 961

Вклады по договору простого товарищества:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Деревня СПСК	9 000	9 000	9 000
Итого вклады по договору простого товарищества в составе бухгалтерского баланса	9 000	9 000	9 000

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

В 2025 году Общество не получало дивиденды по итогам 2024 года от участия в организациях.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1-5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Страховые взносы – всего		-	-
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1	1	
Единый социальный налог (ФОМС, ПФР, ФСС)	-		24
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	1	1	24

Задолженность по налогам и сборам

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
НДФЛ	-		145
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Земельный налог	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Единый налоговый счет	-		73
Итого задолженность по налогам и сборам	0		218

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	844	43	191
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	844	43	191

3.6. Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства» и статьи 1510 «Заемные средства»

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года включали:

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Прочие займы, в т.ч.:				-
				-
АО «Развитие»	767 745	0%	01.01.2026	-
Физические лица	655 000	2%	01.01.2026	-

Проценты по долгосрочным займам	2 637	-	01.01.2026	-
Проценты по краткосрочным займам	53 284	-	01.01.2026	-
Итого заемные средства	1 478 666	-	-	-

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Прочие займы, в т.ч.:				-
АО «Веторплюс»	83 530	0,012%	31.12.2026	-
АО «Развитие»	5 324 667	0%	31.12.2026	-
Физические лица	104 265	0%	31.12.2026	-
Итого заемные средства	5 512 462	-	-	-

3.7. Информация по доходам и расходам. Прочие доходы и расходы

Выручка и расходы по основной деятельности за 2023 и 2024гг. отсутствовала.

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
Проценты к получению	161 975	162 656
Итого прочие доходы	161 975	162 656
Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.
Проценты к уплате	(13 122)	(12 048)
Амортизация	(2 054)	(2 035)
Материальные расходы и услуги		(10 587)
Расходы на оплату труда	(23 068)	(19 445)
Аудит экономической безопасности	(1 420)	(3 678)
Ремонт основных средств	(2 488)	-
Прочие	(24 350)	(308)
Итого прочие расходы	(66 502)	(48 101)

Расчеты по налогу на прибыль

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	95 473	114 555
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	95 772	115 015
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу, налоговый учет	-	-
Налоговая база по налогу на прибыль	95 772	115 015
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	(23 943)	(23 003)

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 1/2008 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности в таблице ниже:

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены организации	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	да
Обеспечения под собственные обязательства	да
Риски неисполнения обязательств	нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.3. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Конечным бенефициарным владельцем является - Галиев Айдар Джалилевич -гражданин РФ

4.4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

Наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
АО «Развитие» (ИНН 1701064710)	Принадлежность к группе лиц
АО «Управляющая компания «Инфраструктурные инвестиции» (ИНН 7707525541)	Принадлежность к группе лиц
АО «ДСК КМК» (ИНН 1674009185)	Принадлежность к группе лиц

ООО «СЫЙФАТЛЫ ИТ» (ИНН 1644032420)	Принадлежность к группе лиц
ООО «СОЮЗ-АГРО» (ИНН 1644031962)	Принадлежность к группе лиц

Общество осуществляло операции со всеми связанными сторонами на обычных коммерческих условиях:

Финансовые вложения

Наименование связанной стороны (вид операции)	За 2025	За 2024
ООО «СЫЙФАТЛЫ ИТ» (Начислены проценты по займу и)	22 015	878
ООО «СОЮЗ-АГРО» (Выдача займа)	178 634	186 200
ООО «СОЮЗ-АГРО» (Погашение займа)	-	(3 500)
ООО «СОЮЗ-АГРО» (Начислены проценты по займу)	48 231	44 008
ООО «ШИННИК-АГРО С/Х» (Выдача займа)	9 947	17 770
ООО «ШИННИК-АГРО С/Х» (Погашение займа)	366	-
ООО «ШИННИК-АГРО С/Х» (Начислены проценты по займу)	1916	1 859
Итого	261 109	

Займы полученные

Наименование связанной стороны (вид операции)	За 2025	За 2024
АО «ДСК КМК» (Выдача заемных средств)		16 004
Итого		16 004

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения (выданные займы):			
ООО «СЫЙФАТЛЫ ИТ»	61 870	43 543	42 666
ООО «СОЮЗ-АГРО»	9 036 822	8 858 208	8 631 500
ООО «ШИННИК-АГРО С/Х»	96 850	112 792	93 162
Итого	9 195 542	9 014 543	8 767 328
Заемные средства:			
АО «Развитие»	6 092 412	6 092 412	6 092 412
АО «ДСК КМК»		16 004	-
Итого	6 092 412	6 108 416	6 092 412

Задолженность по займам будет погашена денежными средствами в соответствии с графиком погашения. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

4.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому персоналу Общество относится директор Общества и его заместители. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	25 148	19 956
Заработная плата	19 252	16 019
Страховые взносы	5 896	2 738
Прочие выплаты		0
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		0
Заработная плата		0

Страховые взносы		0
Прочие выплаты		0

4.6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества провело оценку способности компании непрерывно продолжать свою деятельность, а также обоснованность допущения непрерывности деятельности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным. Нам не известны другие события и факты, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения о непрерывности деятельности организации.

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

4.7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЕЛИЧИНЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Стоимость чистых активов	3 030 436	2 958 906	2 867 354
Размер уставного капитала	2 083 300	2 083 300	2 083 300

Генеральный директор
«30» марта 2026 г.



Миннеханова Г.Р.