

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «АГРО-ИНВЕСТ»
за 2025 год

Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	.....
2. Учетная политика	.....
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	.....
4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках	.....
5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	.....
6. Связанные стороны. Операции со связанными сторонами	.....
7. Судебные разбирательства	.....
8. Прекращаемая деятельность	.....
9. Корректировки, внесенные в Бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды	.....
10. События после отчетной даты	.....
11. Непрерывность деятельности	.....
12. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	.....

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АГРО-ИНВЕСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, по которым применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, обществом в 2025г.не осуществлялось

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, равная 5 % от валюты баланса.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АГРО-ИНВЕСТ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «АГРО-ИНВЕСТ».**

Основной вид деятельности: «70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

Адрес юридического лица: 117246, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, дом 19, пом. 123/4

Место нахождения: 117246, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, дом 19, пом. 123/4

Почтовый адрес: 117246, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, дом 19, пом. 123/4

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 117246, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, дом 19, пом. 123/4, Телефон: 8-495-479-00-49,

Адрес страницы в сети интернет: не имеет

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0270407252

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001 ОГРН 1190280035439

С 10.07.2019 компания числится в реестре субъектов малого предпринимательства и является микропредприятием.

Правовое положение ООО «АГРО-ИНВЕСТ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «АГРО-ИНВЕСТ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «АГРО-ИНВЕСТ» сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Ответственность

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее достоверность, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни несет директор Кадушин Павел Николаевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет Главный бухгалтер Кадушин Павел Николаевич.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «АГРО-ИНВЕСТ» (далее – Общество) составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей.**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участниками общества. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества и полностью оплачена.

Структура капитала

Наименование организации	Ед.изм.	Всего, тыс. руб.	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	Руб.	10	0	0	100%
в том числе:					
1.Кадушин Павел Николаевич	Руб.	0,5	0	0	5%
2.Корбашов Илья Юрьевич	Руб.	2,5	0	0	25%
3. ООО «ОРИОН»	Руб.	7,0	0	0	70%

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Кадушин Павел Николаевич	РФ, учредитель	Доля в уставном капитале 5%	2019	Покупка доли
2.	Корбашов Илья Юрьевич	РФ, учредитель	Доля в уставном капитале 25%	2019	Создание общества
3.	ООО «ОРИОН»	108828, Москва, п. Краснопахорское, д. Колотилово, ул. Центральная д. 21 а., помещение 15.	Доля в уставном капитале 70%	2025	Покупка доли

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ООО «ЛИС»	117420, МОСКВА ГОРОД, НАМЁТКИНА УЛ., Д. 10Б, СТР. 1, КОМНАТА 3	Через учредителя Корбашова И. Д.	2009	Финансовые услуги
2.	ООО "НИФК"	108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А, помещ. 12	Через учредителя Корбашова И. Д.	2024	Финансовые услуги
3.	ООО «ЛЕСРЕСУРС»	664022, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, ИРКУТСК. Г., КОЖОВА УЛ., СТР. 11/1, ОФИС 4-1	Через учредителя Корбашова И. Д.	2009	Финансовые услуги
4.	ООО «РБ ГРУПП»	129110, МОСКВА ГОРОД, СЛЕСАРНЫЙ ПЕР., Д. 3, ЭТ 2 ПОМ 1 КОМ 1-4,8-9	Через учредителя Корбашова И. Д.	2006	Финансовые услуги
5.	ООО «СИСЛИНК ДТС»	125493, г.Москва, АВАНГАРДНАЯ УЛ., Д. 3, ЭТ 3 ПОМ I ОФ 2308	Через учредителя Корбашова И. Д.	2018	Финансовые услуги
6.	ООО «СИСЛИНК ЭТП»	125212, Г.МОСКВА, ВНУТРИГОРОДСКАЯ ТЕРРИТОРИЯ (ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ) ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, УЛ ВЫБОРГСКАЯ, Д. 16, СТР. 1, ПОМЕЩ. 17, КОМ. 35	Через учредителя Корбашова И. Д.	2018	Финансовые услуги
7.	ООО "РОСЬ"	108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А	Через учредителя ООО «ОРИОН»	2011	Финансовые услуги
8.	ООО "ЕИФК"	108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А, помещ. 18	Через учредителя ООО «ОРИОН»	2015	Финансовые услуги

Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу в виде заработной платы в 2024 году составили 660 тыс. руб., в 2025 году составили 599 тыс.руб. рублей. Также страховые отчисления составили сумму: в 2024 г. = 1170 тыс. руб. в 2025 г. сумму 168 тыс. руб.

Судебные разбирательства

ООО «Агро Инвест» в качестве кредитора обратилось с заявлением о включении в третью очередь реестра требований кредиторов должника ООО «Нока Агро» задолженности в размере 287 304 358 руб. 04 коп. Принятым в порядке пункта 2 статьи 60 Закона о банкротстве определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-98142/2024 в виде резолютивной части от 05.03.2025 требование ООО «Агро-Инвест» в размере 287 304 358 руб. 04 коп. включено в третью очередь реестра требований кредиторов должника. Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 28.10.2025 определение Арбитражного суда Московской области от 28.05.2025 отменено, требования ООО «Агро-Инвест» в размере 56 720 774 руб. 02 коп., в том числе: 52 392 826 руб. 16 коп. основного долга, 4 327 947 руб. 86 коп. процентов, начисленных на сумму основного долга, признаны подлежащими удовлетворению в порядке, установленном статьей 142 Закона о банкротстве за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов. Требования ООО «Агро-Инвест» в размере 37 102 025 руб. 07 коп., в том числе 35 661 539 руб. 96 коп. основного долга, 1 440 485 руб. 11 коп. процентов, начисленных на сумму основного долга, в 2 размере, признаны подлежащими удовлетворению в порядке, установленном статьей 142 Закона о банкротстве за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов должника. В удовлетворении остальной части заявленных требований отказано.

Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 02.03.2026 года постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 28.10.2025 по делу № А41-98142/2024 оставлено без изменения, кассационная жалоба ООО «Агро-Инвест» - без удовлетворения.

Прекращаемая деятельность

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Не предполагается ликвидация Общества в обозримом будущем.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «АГРО-ИНВЕСТ», является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности» (ОКВЭД 70.22).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалы и представительства не создавались.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «АГРО-ИНВЕСТ» на 31 декабря 2024 года составила 2 человека, на 31 декабря 2025 года 1 человек.

Органами управления ООО «АГРО-ИНВЕСТ» являются:

Общее собрание участников;

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 7.1 Устава ООО «АГРО-ИНВЕСТ» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в Уставе ООО «АГРО-ИНВЕСТ».

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 8.1 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены в Уставе ООО «АГРО-ИНВЕСТ».

Связанные стороны

Порядок отражения информации о связанных сторонах в бухгалтерском учете организации установлен ПБУ 11/2008.

Компания вправе сама определила перечень связанных сторон, данные по которым предоставлены ниже в таблице.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	ООО «Орион»	ИНН 7706592665 108828, Москва, п. Краснопахорское, д. Колотилово, ул. Центральная д. 21 а., помещение 15.	Через учредителя ООО «Орион»	2025	Финансовые услуги
2.	ООО «НОКА АГРО»	ИНН 7708737933 141330, Московская область, г. о. Сергиево-Посадский, д. Селково, д. 19/1	Дочерняя компания	2023	Финансирование
3.	ООО «НИФК»	ИНН 7751216207 108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А, помещ. 12	Через учредителя Карбашова И.Д.	2024	Продажа доли в УК
4.	АО Птицефабрика Челябинская	ИНН 7430008205 117246, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 19, помещ. 123/4	Через учредителей	2020	Получение займов и дивидендов
5.	ООО "РОСЬ"	ИНН 5074038209 108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А	Через учредителя ООО «Орион»	2025	Финансовые услуги
6.	ООО "ОВОМИР"	ИНН 8901026055 117246, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 17, этаж 3, помещ. XXXV	Дочерняя компания	2022	Финансирование
7.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКАТЕРИНБУРГСКАЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ"	ИНН 7751008221 108828, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Краснопахорский, д. Колотилово, ул. Центральная, д. 21А, помещ. 18	Через учредителя ООО «Орион»	2025	Финансовые услуги
8.	АО "ЗАВОД "КРАСНЫЙ ВЫБОРЖЕЦ"	ИНН 7804156917 195009, г. Санкт-Петербург, Свердловская набережная, д. 12	Через учредителя ООО «Орион»	2025	Финансовые услуги

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ГАЛА-АУДИТ»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ГАЛА-АУДИТ» ИНН 7724205870, ОГРН 1037739550650 ОРНЗ 12006116504 СРО аудиторов «Содружество»

Место нахождения:

Почтовый адрес: 117545, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Северное, ул Дорожная, дом 1, корпус 3Б

Коллегиальный исполнительный орган - Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «АГРО-ИНВЕСТ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Агро Инвест» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «АГРО-ИНВЕСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации Российской Федерации.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, по которым применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, обществом в 2025г. не осуществлялось.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления годовой отчетности. Резерв по сомнительным долгам создается эксперт методом. При проведении инвентаризации расчетов за 2025г. сомнительной задолженности не выявлено.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника в отчетности минусовые чистые активы
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Основные средства

В составе основных средств числится, но временно законсервировано, транспортное средство -Трактор 2425 SL BUHLER VERSALITE (Бюлер Верстайл), со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., используемое в процессе производства, вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «АГРО-ИНВЕСТ» и способное приносить экономические выгоды.

Все объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 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 организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО при списании однородных материалов, по стоимости каждой серии номенклатуры при списании серийных материалов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «АГРО-ИНВЕСТ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АГРО-ИНВЕСТ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался. По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена проверка на обесценение дебиторской задолженности, признаков обесценения не выявлено.

Уставный, добавочный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 10 тыс. руб. номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «АГРО-ИНВЕСТ» обязательства, включаемые в кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «АГРО-ИНВЕСТ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АГРО-ИНВЕСТ» использует метод начисления.

ООО «АГРО-ИНВЕСТ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль затратным методом с отражением постоянных и временных разниц на счетах налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «АГРО-ИНВЕСТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, продукции, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без распределения управленческих и коммерческих расходов на единицу продукции.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное и социальное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «АГРО-ИНВЕСТ». Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ООО «АГРО-ИНВЕСТ».

Применение ФСБУ 25

Общество не применяет ФСБУ 25 и не признает ППА в бухгалтерском учете, так как срок аренды помещения по договору аренды помещения не превышает 12 месяцев, рыночная стоимость объекта аренды меньше 300 тыс. рублей и в договоре аренды не предусмотрены: выкуп, переход права собственности и субаренда. Арендатор учитывает платежи по аренде равномерно, ежемесячно учитывая их на 26 счете в расходах периода.

Применение ФСБУ 26

Общество является микропредприятием и ведет упрощенный учёт, общество не использует отдельные положения ФСБУ 26/2020, ведет бухучёт капвложений в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020). Также предприятие, которое ведет упрощенный бухучёт, имеет право (п. 4 ФСБУ 26/2020):

1. Не определять справедливую стоимость при неденежной оплате капвложений. Можно оценивать капвложения по балансовой стоимости передаваемых активов.
2. Не проверять капвложения на обесценение.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммах начисленной амортизации представлены в разделе 1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании основных средств (переданных и полученных в аренду, на консервацию и т.п.) приведена в таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «АГРО-ИНВЕСТ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

По состоянию на 31.12.2025г. на основных средствах числится Трактор 2425 SL BUHLER VERSALITE (Бюлер Верстайл). В связи с тем, что он не используется в хозяйственной деятельности, то находится на консервации с 01.01.2023г. Амортизация не начисляется.

По состоянию на конец 2025 года у Общества имелось имущество, обремененное залогом, так как был оформлен договор залога акций АО «Птицефабрика Челябинская» в пользу АО Банк ВТБ.

3.2 Резерв под обесценивание финансовых вложений

В 2025 году ООО «АГРО-ИНВЕСТ» резерв под обесценивание финансовых вложений не создавало.

3.3 Займы долгосрочные

В 2025 году ООО «АГРО-ИНВЕСТ» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества не имеет.

3.4. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Долгосрочные финансовые вложения ООО «АГРО-ИНВЕСТ» отражаемые по строке 1170 Баланса на начало 2025 года составляли 855 217 тыс. руб., на окончание 2025 года - 855 217 тыс.руб. В течение отчетного года долгосрочные финансовые вложения не выбывали.

3.5 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2025 года	10 933
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	0
Погашено отложенных налоговых активов	0
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2025 года	10 933
ВСЕГО: (строка 1180)	10 933

3.6. Запасы (Строка 1210 Баланса)

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

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Строка	Сумма	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Незавершенное производство	1210	-	1 028
	ИТОГО	1210	-	1 028

3.7 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	1 635 779	2 156 779
В том числе:			
поставщики и подрядчики	1230	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	-	-
проценты по долговым ценным бумагам	1230	-	-
проценты по предоставленным займам	1230	-	-
прочие дебиторы		1 635 779	2 156 779
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	398 145	236 082

В том числе:			
поставщики и подрядчики	1230	46	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	7 824	-
проценты по долговым ценным бумагам	1230	10 411	8 044
проценты по предоставленным займам	1230	158 873	5 338
прочие дебиторы	1230	220 991	80
ИТОГО:	1230	2 033 924	2 392 861

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Дебиторская задолженность, в т. ч.:	Строка	Сумма	Контрагенты
Прочие дебиторы	1230	435 653	ООО «НИФК» ДКП доли в УК бн от 12.07.23
Прочие дебиторы	1230	1 200 000	ООО «ОРИОН» Соглашение о переводе долга (процентный займ) от 31.12.2024
Прочие дебиторы	1230	220 000	Парфенов Олег Анатольевич Договор купли-продажи доли в УК от 29.05.2024

Просроченной дебиторской задолженности по отчетности за 2025 год нет.

3.8 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 10 000 (Десять) рублей.

Уставный капитал ООО «АГРО-ИНВЕСТ» оплачен полностью.

Чистая прибыль за 2025 год составила 179 271 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли, формировании резервного и добавочного капиталов решаются на Общем собрании участников ООО «АГРО-ИНВЕСТ».

3.9 Займы и кредиты (Строка 1510; 1410 Баланса) на 31.12.2025г.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной задолженности по кредитам и займам

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Долгосрочные заемные средства, всего	1410	2 339 365	1 350 573
В том числе:			
Долгосрочные кредиты	1410	212 573	72 573
Долгосрочные займы, в том числе:	1410	2 126 792	1 278 000
Кадушин Павел Николаевич		1 200 000	1 200 000
ОПТИМА-АЛЬЯНС АО		926 792	78 000
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	677 459	1 303 339
В том числе:			
Краткосрочные кредиты	1510	-	-
Краткосрочные займы, в том числе:	1510	583 000	1 089 000
Кадушин Павел Николаевич		10 000	2000
ПТИЦЕФАБРИКА -ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО		573 000	1 087 000

Проценты по займам и кредитам	1510	94 458	214 339

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

3.10. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс.руб.:

Остаток на 31.12.2024 года	257
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	-
Погашены налогооблагаемые временные разницы	-
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2025 года	257

3.11 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
кредиторская задолженность - всего	1520	1 030 898	249 908
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	195 500	195 500
Расчеты по налогам и сборам	1520	3	-
Сальдо ЕНС	1520	7 741	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1520	11	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1520	-	-
Прочие кредиторы		827 644	54 408

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Кредиторская задолженность, в т. ч.:	Строка	Сумма	Контрагенты
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	195 500	Собственные векселя на балансе ООО «Нока Агро» с учетом процентов в сумме 25 500 тыс.руб.
Прочие кредиторы	1520	827 644	ООО «Оптима-Альянс» Уступка права требования по договору

Задолженность ООО «АГРО-ИНВЕСТ» перед участниками по выплате дивидендов на конец 2025 года отсутствует. Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) отсутствует.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1 Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

- инвестиции и приобретения долей

4.2 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в 2024–2025 годах отсутствовала.

4.3 Расходы по обычным видам деятельности:

Информация о расходах по обычным видам деятельности (элементам затрат) за 2025 год.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	599	660
Отчисления на социальные нужды	170	169
Амортизация	77	918
Прочие затраты*	483	734
Итого по элементам	1 329	2481
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 481	2 591

*прочие -данные затраты состоят из:

Прочие затраты	2025 год	2024 год
Аренда	385	331
Аудиторские услуги	75	60
Командировочные расходы	-	144
Нотариальные услуги	-	174
Электронная отчетность	18	-
Списание НДС	-	3
Прочие затраты	5	22
Итого	483	734

4.4 Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто

4.4.1. Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Наименование	Строка	2025 год	2024 год
Проценты к получению (Депозиты)	2320	11 720	8 661
Проценты к получению (Займы)	2320	154 441	26 087
Проценты к получению (Векселя)	2320	2 367	10 558
Итого	2320	168 528	45 306
Доходы от участия в УК других организаций	2310	179 801	356 602
Итого	2310	179 801	356 602
Прочие доходы	2340	31 011	693 566
Итого	2340	31 011	693 566

4.4.2. Состав прочих расходов

Наименование	Строка	2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	2330	197 299	198 892
Итого по строке 2330	2330	197 299	198 892
Комиссии по услугам банков	2350	134	130
Госпошлина судебная	2350	50	
Реализация прочего имущества	2350	-	558 094
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности НЕ	2350	136	
Прочие расходы НЕ	2350	1 030	
Итого по строке 2350	2350	1 350	558 224

4.5. Операции со связанными сторонами

Контрагент	Договор	2024	Поступление	Списание	2025
НОКА АГРО ООО	Договор займа №АИ-09-09 (19%) от 09.09.2024	29 772	5 890	-	35 662
НОКА АГРО ООО	соглашение о расчетах от 18.09.2024	52 393	-	-	52 393
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Протокол общего собрания по выплате дивидендов за 2024 год	-	179 801	179 801	-
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 112368 от 17.11.2023	150 000	-	-	150 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 112590 от 17.01.2024	60 000	-	-	60 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 113414 от 13.08.2024	50 000	-	-	50 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа №112270 от 24.10.2023	3 000	-	-	3 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа №113485 от 30.08.2024	75 000	-	-	75 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа №113581 от 23.09.2024	50 000	-	-	50 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа №113887 от 21.11.2024	185 000	-	-	185 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 116759 от 22.10.2025	-	155 000	-	155 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 116915 от 12.11.2025	-	45 000	-	45 000
ПТИЦЕФАБРИКА ЧЕЛЯБИНСКАЯ АО	Договор займа 117059 от 17.12.2025	-	64 000	-	64 000
ОРИОН ООО	Соглашение о переводе долга (процентного займа) от 31.12.2024	1 200	-	-	1 200
ОРИОН ООО	Договор займа АИ-19-02 от 19.02.2025	-	65 000	-	65 000
НИФК ООО	ДКПД бн от 12.07.23 от 12.07.2023	956 653	-	521 000	435 653
РОСЬ ООО	2 от 01.01.2025 (Договор цессии по договору процентного займа)	-	444 714	-	444 714

5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты - существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом не установлены какие-либо иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

8. Непрерывность деятельности

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Сведения о чистых активах Общества приведены в таблице, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Стоимость чистых активов	517 214	337 953	9 528
2	Уставный капитал	10	10	10
3	Недостаточность чистых активов	-	-	-

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность, и не ожидает возникновения ситуаций, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Как следствие, Руководство считает правомерным применение допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

К неизбежным рискам, оцениваемым руководством Организации как допустимый, относится риск неоплаты дебиторской задолженности покупателей, а также риск заключается в резком изменении курсов валюты.

В 2025 продолжалась нестабильность на мировом рынке, вызванная введением санкций против России и введением ответных санкций со стороны России. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Хозяйственная деятельность организации не подвержена потенциально существенным рискам.

В рамках функционирования системы внутреннего контроля организация осуществляет выявление наличия и изменения рисков, потенциально способных оказать существенное влияние на финансовое положение и условия хозяйствования.

Общество 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.

В 2025 г. на территории РФ имел место комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с СВО.

Геополитическая обстановка не оказали существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества в отчетном периоде. В ходе хозяйственной деятельности Общества отсутствовали такие обстоятельства, как обесценение активов, длительные простои в использовании объектов основных средств, сокращение численности сотрудников и выплаты неустоек за несоблюдение договоров.

Руководством Общества была проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в результате которой сделан вывод о возможности продолжать текущую деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства перед третьими лицами.