

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Трансагро» (ООО «Трансагро»)

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Трансагро» (далее в том числе – «Общество») является 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

- **Основа составления отчетности и существенность**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора ООО «Трансагро».

Существенность раскрываемой информации

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

б) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению отсутствующих числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (установленным пунктами 9, 26, 34, 38 ФСБУ 4/2023). В связи с этим, соответствующие строки, которые не содержат числовых значений, прочеркнуты.

в) В связи с тем, что Приложение 11 «Государственная помощь» не актуально для деятельности Общества, оно не приложено к комплекту бухгалтерской (финансовой)

отчетности. В представленном комплекте после Приложения 10 «Расходы по обычным видам деятельности» непосредственно следует Приложение 12 «Иная информация».

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества. В формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тыс. руб., если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

- Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Единица валюты	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 г.
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 свернуто.

- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода не производится.

- Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не

превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации НМА - линейный.

Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на 31 декабря отчетного года.

- Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31 декабря отчетного года в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет договоров строительного подряда

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно

по каждому исполняемому договору.

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматриваются как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;

б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

а) дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

б) цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности.

Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору «по мере готовности».

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

- Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных

средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

- **Финансовые вложения**

К финансовым вложениям ООО «Трансагро» относятся депозитные счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п. 9 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. (п.25 ПБУ 19/02).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

В бухгалтерском учете денежные средства на депозитных счетах отражаются по счету 55.03. В бухгалтерском балансе данные суммы отражаются по строке 1240, в составе краткосрочных финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» организация ежегодно на 31 декабря отчетного года проверяет стоимость финансовых вложений на предмет их обесценения.

- **Запасы**

В качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасов, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в обычном порядке.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество производит сравнение фактической стоимости запасов (материалов, товаров) и чистой стоимостью продажи, под которой подразумевается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию

на отчетную дату. В случае превышении фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов формируется резерв под обесценение запасов.

- Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

- Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3 месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3 месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

– иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

- **Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

- **Оценочные обязательства**

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство

уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций) или ставка по кредитам банков. При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

Оценочное обязательство отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и относится на расходы по обычным видам деятельности счет 26 по статье «Оплата труда (резервы на предстоящие отпуска)».

Организация создает **резерв по сомнительным долгам** в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н.

Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством и банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного (налогового) периода. По каждому сомнительному долгу определяется процент отчислений в резерв исходя из суммы долга, срока платежа по договору, количества календарных дней просрочки и процента отчислений в резерв. Оценка вероятности погашения долга полностью или частично определяется исходя из количества дней просрочки. Общая расчетная сумма отчислений с учетом следующих требований:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Определенная сумма отчислений подлежит включению в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в части присужденной, но не оплаченной госпошлины и пеням, создается один раз в год на 31 декабря отчетного года по итогам инвентаризации в следующем порядке:

- по неоплаченной госпошлине со сроком возникновения (присуждения) более 1 года резерв создается на 1/3 от ее суммы;

- со сроком возникновения (присуждения) более 2 лет резерв создается на 2/3 от ее суммы;

- со сроком возникновения (присуждения) свыше 3 лет резерв создается в размере 100% от ее суммы.

В случае невозможности взыскания по истечению срока исковой давности неоплаченная дебиторская задолженность по госпошлинам и пеням подлежит списанию.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

- **Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

- **Признание доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Признание выручки в ООО «Трансагро» происходит по методу начисления. Основанием для выставления счета покупателю и начисления выручки служит подписанный с покупателем УПД. Выручка признается в момент перехода прав собственности, указанный в договоре.

- **Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В себестоимость продаж включаются расходы, непосредственно связанные с деятельностью, направленной на получение основного дохода.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, сомнительных долгов, на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам года).

Изменение учетной политики

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

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

12. Иная информация

12.1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Трансагро"
Сокращенное наименование: ООО «Трансагро»
Юридический адрес: 300004, Тульская область, г. Тула, ул. Щегловская засека, д.31, помещение 1
ИНН 7105033172
КПП 710501001
ОГРН 1047100574399

Учредителем ООО «Трансагро» является:

- ESTABROOK INVESTMENTS LIMITED. Владеет 100% уставного капитала.
Размер уставного капитала составляет 44 304 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 18 человек, на 31.12.2024 г. – 17 человек.

Исполнительный орган – Директор Гаврилин Тимур Геннадьевич, гражданин РФ.
Контрольный орган уставом не предусмотрен.

ООО «Трансагро» зарегистрировано по адресу: 300004, Тульская область, г. Тула, ул. Щегловская засека, д.31, помещение 1.

Обособленных подразделений нет.

12.2. Влияние изменений в учетной политике на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Применение с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» повлекло изменение в раскрытие информации, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12.3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2023 год:

Наименование показателя	Код	Было	Стало	Изменение
Основные средства	1150	1 334 135	1 334 135	-
в том числе: основные средства, пригодные к использованию		строка отсутствовала	1 316 874	1 316 874
Незавершенное строительство		строка отсутствовала	17 118	17 118
Иные незавершенные капитальные вложения		строка отсутствовала	143	143
Инвестиционная недвижимость	1160	1 381	1 381	-
в том числе: Инвестиционная недвижимость		1 381	1 381	-
Финансовые вложения	1240	-	70 700	70 700

в том числе: Депозитные счета		строка отсутствовала	70 700	70 700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 607	9 607	-
расчетные счета		строка отсутствовала	9 607	9 607
Заемные средства	1410	935 322	935 322	
в том числе: Долгосрочные кредиты		строка отсутствовала	267 690	267 690
Долгосрочные займы		строка отсутствовала	29 828	29 828
Долгосрочные займы (в валюте)		строка отсутствовала	637 804	637 804
Заемные средства	1510	285 531	285 531	-
в том числе: проценты по займам и кредитам		строка отсутствовала	285 531	285 531

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса за 2024 год:

Наименование показателя	Код	Было	Стало	Изменение
Основные средства	1150	1 312 715	1 312 715	-
в том числе: основные средства, пригодные к использованию		строка отсутствовала	1 254 577	1 254 577
Незавершенное строительство		строка отсутствовала	58 095	58 095
Иные незавершенные капитальные вложения		строка отсутствовала	43	43
Инвестиционная недвижимость	1160	6 412	6 412	
в том числе: Инвестиционная недвижимость		6 412	6 412	-
Финансовые вложения	1240	-	170 000	170 000
в том числе: Депозитные счета		строка отсутствовала	170 000	170 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 695	26 695	-
расчетные счета		строка отсутствовала	26 695	26 695
Заемные средства	1410	856 279	856 279	-
в том числе: Долгосрочные кредиты		строка отсутствовала	144 210	144 210
Долгосрочные займы		строка отсутствовала	29 828	29 828
Долгосрочные займы (в валюте)		строка отсутствовала	682 241	682 241
Заемные средства	1510	281 856	281 856	-
в том числе: проценты по займам и кредитам		строка отсутствовала	281 856	281 856

Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование показателя	Код	Было	Стало	Изменение
Проценты к получению	2320	15 843	15 843	-
в том числе: проценты по депозиту (до 2025 года)		строка отсутствовала	15 843	15 843
Прочие доходы	2340	632	412	412
в том числе: Реализация и ликвидация внеоборотных активов		строка отсутствовала	412	412
Прочие расходы	2350	(64 176)	(64 176)	(64 176)
в том числе: Реализация и ликвидация внеоборотных активов		строка отсутствовала	(201)	(201)
курсовые разницы		строка отсутствовала	(61 103)	(61 103)
Иная операционная деятельность		строка отсутствовала	(925)	(925)

12.4. Нематериальные активы

Информация по пояснению показателя «Нематериальные активы» дополняется также табличными пояснениями №3.

12.5. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями №4.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обесценения объектов основных средств на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не выявлено.

Сроки полезного использования по группам основных средств раскрыты в Пояснениях № 4.1 «Основные средства».

Проверка элементов амортизации основных средств на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., изменений сроков полезного использования и ликвидационной стоимости не выявлено.

У организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, а также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, и при этом находящиеся в процессе государственной регистрации.

12.6. Аренда у арендатора

Общество не арендует помещения для ведения уставной деятельности.

12.7. Финансовые вложения

Информация об имеющихся у Общества финансовых вложениях представлена в табличных пояснениях №5 «Финансовые вложения».

В бухгалтерской отчетности ООО «Трансагро» структура финансовых представлена следующим образом:

- Депозитные счета сальдо по сч. 55.03 – 614 170 тыс. руб.

12.8. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями №6.

В ООО «Трансагро» отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Обесценения запасов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не выявлено. Резерв под обесценения запасов не создавался.

12.9. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами;
- Расходы будущих периодов

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях №7 «Дебиторская задолженность».

В ООО «Трансагро» в отчетном году создавался резерв по сомнительным долгам::

- остаток резерва по расчетам с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат) на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 7 тыс. руб.;
- остаток резерва по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 36 тыс.руб.;

Общий остаток резервов на 31.12.2025 г. составил 7 тыс. руб., контрагент КРАУФТ ООО на 31.12.2024 г. – 36 тыс. руб.

12.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчетном периоде Общество размещало денежные средства на краткосрочные депозиты, срок уплаты процентов в дату окончания срока депозита.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом размещены следующие депозиты:

Сумма депозита	Дата размещения	Дата погашения	Срок размещения	Процентная ставка
54 170 400.00	30.12.2025	12.01.2026	13 дней	14.70%
560 000 000.00	08.12.2025	12.01.2026	35 дней	15.90%

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом были размещены следующие депозиты:

Сумма депозита	Дата размещения	Дата погашения	Срок размещения	Процентная ставка
170 000 000.00	24.12.2024	17.02.2025	55 день	21.81%

12.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 44 304 тыс. руб.:

Наименование участника	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.	
	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.
ESTABROOK INVESTMENTS LIMITED	100	44 304	100	44 304
Итого	100%	44 304	100%	44 304

12.12. Нераспределенная прибыль

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

12.13. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства». В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает информацию о составе и условиях полученных заемных средств:

Наименование, номер, дата договора	Контрагент	Дата выдачи	Срок действия договора	Процентная ставка на 31.12.2025 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.
Кредитный договор КЗ/77-07/20-00089 от 12.11.2024	Банк ВТБ (ПАО) MOSCOW	12.11.2024	05.11.2027	17,75%	102 800

Наименование, номер, дата договора	Контрагент	Дата выдачи	Срок действия договора	Процентная ставка на 31.12.2025 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.
Договор №З/Ф-02/2017 от 23.10.17	ООО «Фортес»	25.10.2017	30.12.2028	11,10%	3 258

Наименование, номер, дата договора	Контрагент	Дата выдачи	Срок действия договора	Процентная ставка на 31.12.2025 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025 г.
Договор уступки прав (требований) от 26.06.14	Vulpes INVEST LTD	26.06.2014	31.12.2028	6,5%	592 163

12.14. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях № 8 «Обязательства».

12.15. Оценочные обязательства

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» содержится в табличных пояснениях № 8 «Обязательства». Изменение оценочных значений отражено в табличных пояснениях № 8.3. «Оценочные обязательства»

12.16. Доходы Общества

Доходами ООО «Трансагро» от обычных видов деятельности в 2024-2025 годах были:
- доходы от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества – 660 514 тыс. руб. без НДС в 2024 году, 945 210 тыс. руб. без НДС в 2025 году;

В ООО «Трансагро» в отчетном году отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату не денежными средствами.

Прочими доходами ООО «Трансагро» в отчетном периоде были проценты по депозитам, курсовые разницы от переоценки обязательств, госпошлины, подлежащие возмещению на основании судебных приказов, суммы ущерба за повреждение имущества.

Состав прочих доходов отчетного периода и предыдущего отчетного периода отражен в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов по строке 2340.

Состав процентов к получению отчетного периода и предыдущего отчетного периода отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2320.

12.17. Расходы Общества

Информация по статьям расходов показателей «Себестоимость продаж» и Управленческие расходы содержится в табличных пояснениях № 10 «Расходы по обычным видам деятельности», а также в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(5 450)	(1 298)
Затраты на оплату труда	(13 911)	(12 957)
Отчисления на социальные нужды	(3 755)	(3 334)
Амортизация	(77 751)	(77 137)
Прочие затраты	(342 609)	(213 944)
в том числе:		
налог на имущество	(27 312)	(27 951)
прочие	(315 297)	(185 993)
Итого по элементам	(443 477)	(308 670)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(443 477)	(308 670)

Прочие расходы

Информация по пояснению показателя «Прочие расходы» содержится по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

12.18. Налог на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25% (в 2024 г. – 20%).

В ООО «Трансагро» формировались записи в регистрах бухгалтерского учета, предусмотренные ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». На основании данных бухгалтерских счетов, на которых формируется финансовый результат, в

данном Пояснении раскрываем следующие данные о величинах показателей по итогам 2024-2025 годов:

- база по налогу на прибыль по бухгалтерскому учету составила положительную величину в 223 761 тыс. руб. в 2024 году; 633 960 тыс. руб. – в 2025 году;
- база по налогу на прибыль по налоговому учету составила 276 976 тыс. руб. в 2024 году; 541 298 тыс. руб. – в 2025 году.
- сумма текущего налога на прибыль составила величину 55 395 тыс. руб. в 2024 году; 135 324 тыс. руб. – в 2025 году.
- изменение отложенного налога на прибыль – 92 172 тыс. руб. в 2024 году; (23 606) тыс. руб. – в 2025 году.
- чистая прибыль 2025 года, отраженная по кредиту бухгалтерского счета 84.1, составила величину 719 738 тыс. руб. в 2024 году; 1 194 918 тыс. руб. – в 2025 году.
- убыток от результата пересчета ОНА и ОНО при изменении ставки налога на прибыль с 2025 года – 81 565 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто и расшифрованы по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса соответственно.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В таблицах ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за отчетный период по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц.

Наименование	Возникло в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Изменение разниц
	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы	43 035	3 940	158 203
Налогооблагаемые временные разницы	63 321	620	250 897

Наименование	Возникло в 2024 г.	Погашено в 2024 г.	Изменение разниц
	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы	42 487	2 910	206 657
Налогооблагаемые временные разницы	29 419	449	153 622

12.19. Судебные дела и претензионные споры

С 2022 года ведется судебная тяжба с ИФНС по Тульской области, дело рассматривается в первой инстанции.

12.20. Связанные стороны и бенефициары

Согласно требованиям ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» сообщаем, что в составе учредителей ООО «Трансагро» бенефициарным владельцем является - г-н Евгениус Ласис (гражданин Кипра). В течение 2024-2025 годов операций с бенефициарным владельцем не проводилось.

Связанной стороной Общества является директор.

Директор: с 02.06.2008 г. по настоящее время Гаврилин Тимур Геннадьевич, гражданин РФ.

Директору осуществлялись выплаты по трудовому договору.

Остаток задолженности по расчетам с директором на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества

Основным управленческим персоналом ООО «Трансагро» является директор Общества.

	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Заработная плата (оплата труда, премии, отпускные, командировочные), включая НДФЛ	1 519,0	1 211,0
Натуральный доход, включая НДФЛ	0,0	0,0
Подарки, включая НДФЛ	0,0	0,0
Страховые взносы	465,0	371,0
ИТОГО	1 984,0	1 582,0

Существенных изменений в течение 12 месяцев после отчетной даты не ожидается.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда и внутренними корпоративными актами, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.

12.21. Условные активы и условные обязательства

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности или условные активы.

12.22. Прекращающаяся деятельность

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

12.23. Государственная помощь

В 2025 и 2024 гг. Общество не получало государственную помощь.

12.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

12.25. Риски хозяйственной деятельности

Общество осознает влияние на его деятельность отраслевых, имущественных, региональных, инвестиционных, операционных, контрактных, инфляционных, валютных, юридических и иных видов рисков и предпринимает для их минимизации следующие меры:

Компания работает с ликвидной коммерческой недвижимостью, имеющим развитый вторичный рынок продаж на случай потери ликвидности либо рентабельности основной деятельности.

Инвестиционные риски отсутствуют в связи с непредоставлением финансирования любого рода кому-либо.

Для снижения операционных, контрактных, инфляционных, валютных рисков, связанных с коммерческими сделками, в т. ч. номинированными в иностранной валюте, принимаются следующие меры:

- Осуществляется проверка благонадежности и отбор контрагентов - поставщиков оборудования, продавцов недвижимости, иных лиц
- Систематически ведется мониторинг банков, через которые осуществляются платежи в пользу контрагентов.

Для снижения юридических рисков принимаются следующие меры:

- Усилен контроль над наличием признаков, свидетельствующих о предбанкротном состоянии клиентов (в обязательном порядке проверяется количество текущих судебных споров и исполнительных производств потенциальных контрагентов).

Исправление существенных ошибок прошлых лет отсутствует в деятельности текущего периода.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

12.26. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания

отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Дата составления: 24.03.2026 г.

Руководитель



Гаврилин Т.Г.