

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

1. Общие сведения об организации

ООО «АГРА»

ИНН 4811012156

КПП 773001001

ОГРН 1094811000745

Дата государственной регистрации: 16.12.2009г., Свидетельство № 1094811000745.

Юридический адрес: 121170, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, пр-кт Кутузовский, д. 41, помещ. 5/1

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО 63483608

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) 12300

Основной код вида экономической деятельности в 2024 г. (ОКВЭД) 64.99.1 Вложения в ценные бумаги

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей.

В отчетном периоде Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Филиалы и представительства: не имеет.

Численность работников на 31.12.2025 - 2 человека.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Функции единоличного исполнительного органа в течение года исполняла Генеральный директор Тарасова Светлана Игоревна.

Уставный капитал Общества на дату окончания отчетного года составляет 259 654 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2025 участником Общества, владеющим более 50% долей, составляющих уставный капитал, является:

Наименование	ОГРН	ИНН	Адрес	Размер доли, %
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОН»	1027739041153	7730095858	123112, Москва г, 1-й Красногвардейский проезд, дом № 22, строение 1, А25, комната 6	99,999999615

За отчетный год изменений в уставном капитале не было.

2. Основные способы ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2025 г. осуществлялось главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет велся в автоматизированной форме с применением журнально-ордерной технологии обработки учетной информации.

При обработке учетной информации применялась компьютерная техника, бухгалтерская программа 1С: Предприятие.

Инвентаризации подлежало все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводилась в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.

При формировании учетной политики за предыдущие годы и на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Изменения, способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты, в Учетную политику, действующую в отчетном периоде, не вносились.

Основными положениями учетной политики на 2025 год являются:

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде учет основных средств велся в соответствии 4 ФСБУ 6/2020.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К основным средствам относится имущество, используемое в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, используемое свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб.

ООО «АГРА» применяет линейный метод начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

По нормам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в учете основных средств:

- начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств);
- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

В отчетном периоде учет запасов велся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Запасы - это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

К запасам относят:

- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию;
- активы для управленческих нужд;
- незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Стоимостных ограничений нет.

Запасы признают по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи запасов. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают:

- возмещаемые косвенные налоги;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов);
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение, это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливую стоимость определяется по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 №217н).

Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы переоцениваются по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не входят:

- затраты, связанные с ненадлежащей организацией производства (например, сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, связанные с авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов;

- управленческие расходы;
- расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение — часть технологии производства);
- расходы на рекламу и продвижение продукции.

Учет НМА ведётся по Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н) с 01.01.2024 г. в отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022:

- по объектам бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, установить ликвидационную стоимость, определить оставшийся СПИ согласно ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовую стоимость таких объектов НМА не корректировать (пп. «а» п. 53 ФСБУ 14/2022);

- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицировать в НМА. Признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его пере классификации и определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухучете как изменения оценочных значений (пп. «б» п. 53 ФСБУ 14/2022);

- объекты бухучета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списать в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации или переклассифицировать в другой вид активов (пп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022);

Запасы для управленческих нужд приходятся на счет 10 с последующим списанием на общехозяйственные расходы.

Резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Бухгалтерский учет управленческих расходов ведется:

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Данные расходы ежемесячно списываются по видам деятельности.

ООО «АГРА» применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции работ, услуг, основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип

начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции выполнения работ, оказания услуг, реализации основных средств и иного имущества, и предъявления расчетных документов к оплате.

Расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по видам и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам). Единица бухгалтерского учета финансовых вложений определяется в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Разницу между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, (по которым не определяется текущая рыночная стоимость), и их номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относятся на финансовые результаты в составе прочих (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений. Указанный резерв относится на счет финансовых результатов организации.

Организация учета обеспечивает раздельное отражение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, в зависимости от срока их обращения (погашения).

При формировании первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость.

Сделки РЕПО отражаются в качестве займа. Операции по короткой продаже отражаются следующим образом: Дт 79 расчеты по договору доверительного управления, Кт 79 расходы по доверительному управлению. Отражение выручки: Дт 79 - Кт 90 Выручка по обычным видам деятельности.

Начисление процентного дохода (по ценным бумагам, сделкам РЕПО, займам, МНО проч.) производится ежемесячно.

Ценные бумаги, номинированные в валюте, принимаются к учету в валюте номинала, при этом депозитарные расписки принимаются к учету в валюте страны выпуска депозитарной расписки.

Сделки с отсрочкой исполнения, условия которых предусматривают поставку базисного актива, признаются сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Доходы по дивидендам признаются на дату решения.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.№34н);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н).

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств Общества в размере 1 004 тыс. руб., в том числе:

- основные средства на сумму 1 004 тыс. руб.;

Информация об основных средствах содержится в Пояснениях №4.1. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.2. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость тестировались на обесценение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. составили 1 103 407 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. составил 1 103 407 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях содержится в Пояснениях №5.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2025 г. Товары на складах, готовая продукция отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов содержится в Пояснении №6.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

По строке 1230 на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 4 012 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Информация о дебиторской задолженности содержится в Пояснениях №7.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения на конец отчетного года составили 782 166 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения на конец 2024 года составили 652 884 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях содержится в Пояснениях №5.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.6. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке «Денежные средства» на 31.12.2025г. отражаются средства Общества на счетах в банках в размере 498 тыс. руб., в т.ч.:

- Остаток денежных средств на расчетных счетах – 498 тыс. руб.
- Остаток денежных средств на депозитных счетах – 0 тыс. руб.

По строке «Денежные средства» на 31.12.2024г. отражаются средства Общества на счетах в банках в размере 12 936 тыс. руб., в т.ч.:

- -Остаток денежных средств на расчетных счетах – 12 936 тыс. руб.
- -Остаток денежных средств на депозитных счетах – 0 тыс. руб.

КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ

3.7. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 259 654 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал (строки 1350 и 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный капитал в отчетном периоде не создавался.

Добавочный капитал на 31.12.2025 г. составляет 140 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества на 31.12.2025 г. составил 1 491 159 тыс. руб.

3.8. Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 1 890 813 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 77 653 тыс. руб.

3.9. Чистая прибыль

Чистая прибыль(убыток) Общества за 2025 г. составляет 77 653 тыс. руб.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.10. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные обязательства отсутствуют.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.11. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена задолженность в сумме 768 тыс. руб.

Информация о Кредиторской задолженности содержится в Пояснениях №8.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

3.13. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) и условные факты хозяйственной деятельности

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв по отпускам предстоящих расходов Общества в размере 3 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах содержится в Пояснениях №8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Условные активы и обязательства у Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы Общества

В 2025 г. выручка по основному виду деятельности сложилась от вложений в ценные бумаги (100 %).

4.2. Расходы Общества

Себестоимость продаж за 2025 г. составила 4 646 тыс. руб. - расходы на брокерское обслуживание.

Расшифровка управленческих расходов Общества

Расшифровка расходов, тыс. руб.	2025г.	2024г.
Управленческие расходы в том числе:	(4 923)	(9 350)
Амортизация	(883)	(1 547)
Аренда	(2 782)	(5 832)
Оплата труда	(572)	(645)
Аудиторские услуги	(300)	(300)
Прочие расходы	(190)	(300)

Налоги, взносы	(143)	(195)
Информационные услуги	(53)	(531)

Расшифровка прочих расходов Общества:

Расшифровка расходов, тыс. руб.	2025г.	2024г.
Прочие расходы в том числе:	(20 943)	(107 124)
Услуги банков	(38)	(39)
Штрафы, пени и неустойки по налогам и страх. взносам	(23)	-
Продажа ОС	(67)	(8 181)
Прочие расходы	(20 815)	(14)
Прочие расходы по реализации доли	-	(98 890)

4.3. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода) по налогу на прибыль;
- отложенного налога на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций) ведётся балансовым методом.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%..

В Отчете о финансовых результатах Общества отложенный налог на прибыль отражается по стр. 2412 «отложенный налог на прибыль».

Постоянный налоговый расход (доход) в Отчете о финансовых результатах не отражается.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 25%.

**Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах
и постоянных налоговых доходах (расходах) (тыс. руб.)**

Наименование	Остаток на 31.12.2025г.	Начислено по ставке 25%	Погашено по ставке 25%	Остаток на 31.12.2024г.
Отложенные налоговые обязательства	15	10	(26)	31
Отложенные налоговые активы	483	20	(334)	797

Показатель отложенного налогового актива на конец отчетного года складывается из:

- оценочного обязательства и резерва – 11 тыс. руб.;
- основные средства – 2 тыс. руб.
- нематериальные активы – 87 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 383 тыс. руб.

Показатель отложенного налогового обязательства на конец отчетного года складывается из:

- основные средства – 4 тыс. руб.
- оценочного обязательства и резерва – 10 тыс. руб.

5.Информация о сделках со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 г. Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме, согласно п. 16 ПБУ 11/2008 в связи с возможными рисками экономического характера.

Сделки со связанными сторонами:

Сторона	Вид операции	(тыс. руб.)	
		2025 г Сумма	2024 г. Сумма
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	расход Услуги добровольного медицинского страхования	78	109
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	списание Услуги добровольного медицинского страхования	78	91
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	доход Выплата денежных средств при ликвидации единственному участнику Общества, Решение ликвидатора от 25.06.2024	--	6 000
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	поступление Выплата денежных средств при ликвидации единственному участнику Общества, Решение ликвидатора от 25.06.2024	--	6 000
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	Договор доверительного управления имуществом	784 395	673 681

Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	расход	Банковское обслуживание	37	39
Организация принадлежит к той группе организаций, к которой принадлежит Общество	списание	Банковское обслуживание	37	39

6. Основные риски, связанные с деятельностью общества

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Общество с большой степенью ответственности подходит к выбору контрагентов, проявляя должную осмотрительность. Руководство считает, что у Общества отсутствуют обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения цены, стоимости акций, курсов иностранных валют, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию риска спада общей экономической ситуации на рынке. Как следствие снижение объёмов потребления и уровня инвестиций. Руководство Общества учитывает данный фактор и принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Валютный риск

Риски, связанные с наличием активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам) у Общества отсутствуют. Общество привлекает заемные средства в национальной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с фиксированными и "плавающими" процентными ставками. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы (по фиксированным или по «плавающим» ставкам) являются более выгодными для привлечения.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг на условиях отсрочки платежа, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет залога, удерживаемого в качестве обеспечения по имеющимся активам. У большинства клиентов нет независимых рейтингов. Руководство Общества осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь. Для минимизации кредитного риска в отношении денежных средств в банках и на банковских депозитах Общество размещает денежные средства в финансовых учреждениях, которые на момент сделки имеют минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество регулярно отслеживает наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

7.Непрерывность деятельности

В 2025 году продолжали сохраняться риски, связанные с СВО. Однако, наметилась и положительная тенденция некоторых показателей. Так, например, рубль стал одной из самых сильных валют мира среди крупных экономик. С начала года он укрепился по отношению к китайскому юаню на 20%, к доллару — на 28%, к евро — на 14%.

Доходы Общества в связи с указанными события существенно не изменились, при этом Общество не прогнозирует снижение доходов в 2026 г. Общество имеет достаточные финансовые ресурсы в среднесрочной перспективе, компания имеет устойчивое финансовое положение. По состоянию на 31.12.2025 итоговый капитал Общества составляет 1,8 млрд. руб.

Временно свободные денежные средства Общество размещает в банки (на МНО и депозиты), а также в займы, выданные по РЕПО под рыночные бумаги на короткий срок.

По оценкам руководства, Обществу по результатам 2026 г. в целом удастся сохранить положительную динамику, в связи с чем Общество не рассматривает сложившуюся ситуацию как угрозу способности Общества осуществлять свою деятельность в течение 12 мес. после отчетной даты.

7.События после отчетной даты

Руководство Общества не имеет информации о каких-либо иных существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор

Тарасова С.И.

«25» февраля 2026 г.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "АГРА" за 2025 г.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: паи, акции	3а 2025 г.	1 103 407	-	-	-	-	-	-	-	-	1 103 407
	3а 2024 г.	1 103 407	-	66 900	(66 900)	-	-	-	-	-	1 103 407
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы РЕПО	3а 2025 г.	652 884	-	129 282	-	-	-	-	-	782 166	-
	3а 2024 г.	566 324	-	86 560	-	-	-	-	-	652 884	-
предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	21	(21)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	24	(24)	-	-	X	X	-	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24	(24)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 339	-	1 015	-	(19 342)	-	-	-	4 012	-
	За 2024 г.	59 195	(48)	24 533	-	(61 389)	-	48	-	22 339	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 632	-	-	-	(12 632)	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	500	-	76	-	(498)	-	-	-	78	-
	За 2024 г.	487	(48)	411	-	(398)	-	48	-	500	-
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	939	-	-	-	-	-	939	-
	За 2024 г.	10 359	-	-	-	(10 359)	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	390	-	-	-	(390)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32 390	-	6 000	-	(38 000)	-	-	-	390	-
ДУ	За 2025 г.	21 449	-	-	-	(18 454)	-	-	-	2 995	-
	За 2024 г.	3 327	-	18 122	-	-	-	-	-	21 449	-
Итого	За 2025 г.	22 339	-	1 015	-	(19 342)	-	-	X	4 012	-
	За 2024 г.	59 195	(48)	24 533	-	(61 389)	-	48	X	22 339	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 849	116	-	(1 197)	-	-	768
	За 2024 г.	3 240	95	-	(1 486)	-	-	1 849
в том числе:								
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 197	-	-	(1 197)	-	-	-
	За 2024 г.	2 683	-	-	(1 486)	-	-	1 197
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	652	114	-	-	-	-	766
	За 2024 г.	557	95	-	-	-	-	652
Итого	За 2025 г.	1 849	116	-	(1 197)	-	X	768
	За 2024 г.	3 240	95	-	(1 486)	-	X	1 849

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	42	34	(73)	-	3
	За 2024 г.	19	50	(27)	-	42

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21	38
Затраты на оплату труда	572	645
Отчисления на социальные нужды	143	195
Амортизация	883	1 459
Прочие затраты	3 304	10 883
Итого по элементам	4 923	13 420
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 923	13 420

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-