ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Агрофирма 4»
ЗА 2025 Г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности за 2025 г. являлись:

№ п/п	Наименование вида деятельности	Доля в общем объеме доходов (%)
1	Предоставление в аренду собственного движимого имущества (транспортные средства, оборудование)	1.98
2	Реализация товаров	0.02
3	Растениеводство	98
4	Прочее	0

В 2025 г. компания применяла следующие коды видов экономической деятельности (по данным ЕГРЮЛ):

1) Основной вид деятельности:
- 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

2) Дополнительные виды деятельности:

- 77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования

- 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

- 52.10 Деятельность по складированию и хранению

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение:

1) вступил в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 1 января 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.01.2025 г. соответственно. В частности, изменились формы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов;

2) вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г. Компания начала применение указанного ФСБУ с 01.04.2025 г. соответственно. В частности, изменилась нормативно-правовая база проведения инвентаризации в компании, а также изменился регламент ее проведения. Корректировки, связанные с изменением учетной политики в указанной части, отсутствуют за каждый из представленных отчетных периодов

2.3. В отчетном периоде не применяются досрочно (до наступления обязательства по их применению) нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет ведется путем сплошного, непрерывного и взаимосвязанного документального отражения имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении в рублях.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов фактов хозяйственной жизни организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Управление ООО «АГРОФИРМА 4» осуществляется АО ХК «Чистополье» по договору передачи полномочий исполнительного органа управляющей компании № б/н от 22.02.2022 г. В связи с чем, в ООО «АГРОФИРМА 4» нет генерального директора и главного бухгалтера.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор АО Холдинговая компания «Чистополье» - управляющей компании Общества.

2.4. Далее представлены данные о способах ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств, в силу норм, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.5) Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (модернизация, реконструкция, достройка, дооборудованием, замена частей, ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств), с осуществление неотделимых улучшений в арендованные активы.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.
Классификация капитальных вложений осуществляется в учете в следующих разрезах:

- Приобретение земельных участков;
- Строительство объектов основных средств;
- Приобретение объектов основных средств
- Вложения в ремонты основных средств
- Приобретение нематериальных активов

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном утвержденному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Если стоимость капитальных вложений на условиях рассрочки невозможно определить прямым путем, ставка дисконтирования по нему принимается в порядке перечисления, следующий способ применяется при невозможности использования предыдущего способа[1]:

- равной фактической ставке дисконтирования по аналогичным обязательствам Общества,
- средней фактической ставке по обязательствам организации в той же валюте,
- ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2 пункта на день принятия капитальных вложений к учету

2.6) Учет основных средств

Под основными средствами Общества понимаются имеющие материально-вещественную форму активы, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве продукции, для охраны окружающей среды, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, по которым не предполагается последующая перепродажа и если такие активы способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем.
Активы, отвечающие критериям признания их в качестве основных средств (кроме указанных в пункте 2.2.3 и кроме ранее использовавшихся у другой организации), стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (без включения в них НДС), в т.ч. созданные своими силами или подрядным способом признаются расходами периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется их учет с помощью регистров специализированной бухгалтерской программы 1С: 8.3 Бухгалтерия по количеству и

[1] П.13 Рекомендаций Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования».

стоимости, равной их оценке при списании. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств, требующие государственной регистрации (земля, самоходный транспорт, самоходная сельхозтехника, здания, сооружения), вне зависимости от их стоимости учитываются только в составе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарный учет объектов основных средств ведется с использованием электронных инвентарных карточек учета объектов основных средств, составленных в специализированной бухгалтерской программы 1С: 8.3 Бухгалтерия.

Самостоятельными инвентарными объектами в обществе признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности при отнесении затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств к самостоятельным объектам устанавливается в размере:

- 500 000 рублей – для транспорта и оборудования в пересчете на ремонт 1 единицы транспорта или оборудования;
- 1 000 000 рублей – для зданий и сооружений в пересчете на ремонт 1 единицы зданий или сооружений.

Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (Принят и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.).

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Имущество учитывается в составе основных средств (счет 01) с момента его ввода в эксплуатацию. Момент ввода в эксплуатацию определяется как дата, с которой имущество (в том числе и не требующее монтажа) фактически может использоваться (готово к использованию) по основному назначению для производственных или управленческих нужд Общества, что подтверждается актом приема-передачи основных средств (формы ОС-1, 1а, 1б), подписанным членами комиссии по вводу в эксплуатацию объектов основных средств и полностью определена фактическая стоимость имущества.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением в отдельную группу на счете учета основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется исходя из срока полезного использования линейным способом.

Конкретные сроки полезного использования, по принятым объектам основных средств определяются решением постоянно действующей комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию, утвержденной приказом Генерального директора, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом, ориентиром выступают сроки в пределах нижних-верхних границ амортизационных групп в целях налогового учета.

Срок полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся у другой организации, устанавливается Обществом самостоятельно с учетом требований техники безопасности, ожидаемой производительности или мощности и других факторов. При этом учитывается срок эксплуатации основного средства у предыдущего собственника (собственников). Для определения данного срока используются информация, указанная в техпаспортах, регистрационных документах, документах, предоставленных предыдущим собственником.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется ежемесячно и 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.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, в том числе по причине быстрого морального устаревания объектов Основных средств;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной – менее 10% первоначальной стоимости основного средства;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена, по следующим причинам:

- срок полезного использования основных средств превышает 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет;

- на момент оприходования основного средства на рынке нет аналогов бывших в эксплуатации основных средств или их компонентов, как если бы это основное средство уже достигло окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

По отдельным объектам основных средств ликвидационная стоимость определяется следующим образом:

- здания и сооружения, транспорт, оборудование со сроком эксплуатации свыше 10 лет и до окончания срока полезного использования осталось более 10 лет – нулевая стоимость;

- здания и сооружения, если до окончания срока полезного использования осталось менее 10 лет – кадастровая стоимость по состоянию на 31.12 отчетного года, если она менее остаточной, нулевая стоимость – если кадастровая стоимость более остаточной;

- транспорт и техника (специального назначения) – по стоимости металлолома, который организация могла бы получить при сдаче данного основного средства на металлолом[2], при условии что масса металлолома может быть достоверно определена;
- оборудование (складов, механизмов, прицепное оборудование техники и транспорта) – по нулевой стоимости, если нет материалов, которые возможно реализовать при выбытии данных объектов ОС, по стоимости металлолома, который организация могла бы получить при сдаче данного основного средства на металлолом, при условии, что масса металлолома может быть достоверно определена;
- оргтехника, мебель – по нулевой стоимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится:
- в конце каждого отчетного года;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, например, в случаях улучшения (снижения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Пересмотр элементов амортизации производится специально созданной комиссией.

Изменение элементов амортизации отражаются в бухгалтерском учете перспективно, ранее начисленная амортизация не пересчитывается (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию или модернизацию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Новый срок утверждается на основании расчетов технических служб Общества (инженера, механики) в соответствии с требованиями действующего законодательства. Годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его продления).

Срок полезного использования по модернизированным (реконструированным) объектам основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю определяется исходя из суммы расходов на реконструкцию и нового срока полезного использования на основании расчетов технических служб Общества, при этом нижняя граница не может быть ниже 12 месяцев.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств, его стоимость и ликвидационная стоимость подлежит уменьшению. При этом находится процент сохранения стоимости при ликвидации, как отношение стоимости объекта основных средств после частичной ликвидации (определенной экспертным путем технических служб Общества, исходя из текущей рыночной стоимости или с помощью привлечения независимых оценщиков) к стоимости объекта основных средств до частичной ликвидации (определенной так же экспертным путем аналогичным образом), умноженное на 100. Остаточная стоимость и

ликвидационная стоимость объекта основных средств до ликвидации, умноженная на данный процент, даст новую остаточную и ликвидационную стоимость объекта – после частичной ликвидации. Корректировка первоначальной стоимости и сумм начисленной амортизации частично ликвидируемого объекта основных средств производится путем умножения соответствующего показателя на процент сохранения стоимости основных средств при ликвидации.

Отражение продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и т.д. объектов основных средств осуществляется с использованием специального субсчетам 01.09 «Выбытие основных средств»:

Документальное оформление списания, частичной ликвидации основных средств осуществляется постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Генерального директора Управляющей компании на соответствующий отчетный год.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в качестве прочих доходов в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Затраты на ремонт основных средств, за исключением капитализируемых затрат по критериям, указанным в пункте 2.2.5, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение ежегодно по состоянию на 31.12 отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в следующем порядке:

1.Определяется наличие внутренних и внешних признаков обесценения:

- более резкое, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании снижение рыночной стоимости объекта,
- признаки устаревания или физической порчи объекта,
- признаки снижения эффективности основного средства,
- затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных,
- значительные изменения, которые могут сказаться на интенсивности использования объекта (планы по прекращению использования направления бизнеса, в которых данный объект был задействован).

2. При наличии признаков рассчитывается возмещаемая стоимость основного средства, как большая из величин:

- чистая стоимость реализации - предполагаемая цена продажи по данным открытых источников (интернет) на дату проверки на обесценение за вычетом всех затрат на продажу,
- ценность в использовании - выгода от дальнейшего использования – дисконтированная стоимость денежных потоков, которые ожидается получить от использования актива; при этом рассчитываются:
- приток денежных средств и их эквивалентов, полученных в виде выручки от продажи продукции (работ, услуг), произведенной с использованием актива
- затраты на производство продукции (работ, услуг) с использованием актива, затраты на поддержание текущего состояния актива, затраты на выбытие актива
- чистый денежный поток, который планируется получить или выплатить за выбытие актива в конце срока его полезного использования.

3. Сравнивается большая сумма, то есть возмещаемая стоимость, с балансовой стоимостью:

Вариант 1. Если балансовая стоимость меньше возмещаемой, то обесценения нет. Актив

продолжает учитываться по балансовой стоимости.

Вариант 2. Если балансовая стоимость больше возмещаемой, то признается убыток от обесценения.

4. По результатам тестирования в последующие периоды возмещаемая стоимость по ранее обесцененным активам может быть выше или ниже балансовой. В зависимости от этого:

Вариант 1. Если выше балансовой, то признается восстановление обесценения — в сумме, не превышающей балансовой стоимости этого актива, которая существовала бы до признания первоначального убытка от обесценения.

Вариант 2. Если ниже балансовой, то доначисляется дополнительный убыток от обесценения. Признанный убыток от обесценения уменьшает сумму амортизации в течение оставшегося срока полезного использования. Сумма корректировки исчисляется пропорционально остатку срока полезного использования (п. 63 МСФО (IAS) 36).

Объект основного средства, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и по которому имеется подтверждение того, что возобновление использования данного объекта не предполагается, переводится в состав долгосрочных активов к продаже. Намерение о продаже должно быть подтверждено документально:

- принято соответствующее решение руководства (решение комиссии, приказ руководства);
- начаты действия по подготовке актива к продаже (например, имеется поручение сделать оценку или заключен договор об оценке актива);
- ведется работа по поиску покупателя (работа с покупателями, проведения тендера и т.д.);
- заключено соглашение о продаже;
- другое.

Долгосрочный актив к продаже при переквалификации учитывается по остаточной стоимости основного средства в соответствующей строке баланса. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже производится в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

При продаже недвижимого имущества доходы и расходы от выбытия объектов основных средств признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности на продаваемое имущество к покупателю.

В случае передачи недвижимого имущества покупателю до момента государственной регистрации перехода права собственности в бухгалтерском учете отражается выбытие объектов основных средств.

Выбывший объект основных средств до момента государственной регистрации перехода права собственности учитывается на счете 45 «Отгруженные товары, продукция» в соответствующем аналитическом учете.

Амортизация по указанному объекту недвижимости прекращает начисляться с месяца, следующего за месяцем передачи этого объекта покупателю по акту о приеме-передаче.
Разрешения

Переоценка основных средств в Обществе проводится только по земельным участкам.

Авансы, выданные непосредственно для целей приобретения и создания основных средств, отражаются в разделе «Внеоборотных активы» Бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотных активы» (без НДС). НДС при этом отражается обособлено в составе прочих оборотных активов. раздрешения
раздрешения

2.7) Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется на балансовом счете 04 «Нематериальные активы».2.4.2. Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по видам нематериальных активов, инвентарным картам, материально-ответственным лицам. Авансы, выданные непосредственно для целей приобретения и создания нематериальных активов (без НДС), отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Авансы, выданные на капитальные вложения», входящей в строку «Прочие вне оборотных активов» раздела «Внеоборотных активы».

Признание нематериальных активов

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами, либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К нематериальным активам Общество относит следующие виды активов:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное и неисключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации): исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- исключительное право на секреты производства (ноу-хау);
- прочие нематериальные активы.

Общество применяют ФСБУ 14/2022 к активам, в отношении которых выполняются критерии признания нематериальных активов, стоимостью более 100 000, руб. нематериальные активы стоимостью ниже установленного суммового критерия признаются расходами периода.

Объект нематериальных активов при этом учитывается за балансом для обеспечения его сохранности.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива на момент его готовности к использованию в соответствии с намерениями Организации.

До момента готовности объекта к использованию затраты на его создание учитываются как капитальные вложения в нематериальные активы.

Актив признается нематериальным активом в момент, когда актив готов к использованию в его назначении в соответствии с намерениями организации с учетом готовности других объектов, без которых использование данного нематериального актива невозможно.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них подлежат капитализации в составе счета 08 «Вложения во внеоборотных активы» со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;

- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, заключенным Обществом, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов, являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов

- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- суммы, уплаченные при приобретении прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии);

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по договорам подряда, договорам авторского заказа;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные фонды);
- расходы на содержание и эксплуатацию основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов.

Расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включаются в их первоначальную стоимость.

Затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе нематериальных активов.

Не включаются в фактические расходы на приобретение общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Последующие расходы, связанные с использованием нематериальных активов и направленные на поддержание нематериальных активов в состоянии пригодном для использования - отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности по той же статье, по которой будет начисляться амортизация.

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается **линейным** способом путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества, либо срок полезного использования нематериального актива устанавливается непосредственно Приказом руководителя Общества.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта; ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:
- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:
а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ежегодно, в ходе инвентаризации, элементы амортизации нематериального актива проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Результаты пересмотра элементов амортизации оформляются документально в формате Акта об изменении элементов амортизации.

Изменения в оценочных значениях (способа амортизации, срока полезного использования и ликвидационной стоимости) отражаются перспективно, т.е. амортизация за предыдущие отчетные годы не пересчитывается.

Если в отношении нематериального актива в ходе инвентаризации был пересмотрен срок полезного использования, то определяется новая норма амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования: норма амортизации = (1/оставшийся срок) *100%. При начислении амортизации указанная норма амортизации применяется к остаточной стоимости нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Списание нематериального актива

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Доходы и расходы от реализации или иного выбытия/списания нематериальных активов в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов или расходов.

2.8) Учет материалов

Учет сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары, спецодежды, специальной оснастки и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.
Стоимость автомобильных шин единовременно списывается в расход в момент их установки на автомашину. Шины до момента физического износа отражаются в количественной оценке с использованием специального регистра в учетной системе 1С: 8.3 Бухгалтерия (счет МЦ.04). Списание автомобильных шин (в количественном выражении) происходит в момент их фактического выбытия на основании акта с указанием причины списания.

Зеркально: если в момент оприходования запасов, не известно являются ли они сырьем и материалами, подлежащими отпуску в производство и на общехозяйственные нужды, либо товарами, которые будут проданы на сторону, такие запасы приходуются на счет 10 и реализуются по правилам, предусмотренным для продажи покупных товаров без перевода на счет 41 «Товары» с использованием счета 90 Продажи

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику);

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы после признания в учете оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Если в момент оприходования запасов, не известно являются ли они сырьем и материалами, подлежащими отпуску в производство и на общехозяйственные нужды, либо товарами, которые будут проданы на сторону, такие запасы приходуются на счет 10 и реализуются по правилам, предусмотренным для продажи покупных товаров без перевода на счет 41 «Товары» с использованием счета 90 Продажи.

2.9) Учет товаров

Оценка товаров в розничной торговле ведется по цене приобретения без применения счета 42 «Торговая наценка».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер

Многооборотная тара, как покупная, так и собственного изготовления, на которую в соответствии с условиями договора будут установлены суммы залога (залоговая тара), учитывается с использованием специального регистра в учетной системе 1С (счет МЦ.04) в разрезе видов тары и контрагентов. При этом стоимость на ее покупку (изготовление), признается расходом периода.

Если в момент оприходования запасов, не известно являются ли они сырьем и материалами, подлежащими отпуску в производство и на общехозяйственные нужды, либо товарами, которые будут проданы на сторону, такие запасы приходуются на счет 10 и реализуются по правилам, предусмотренным для продажи покупных товаров без перевода на счет 41 «Товары» с использованием счета 90 Продажи.

2.10) Учет затрат на производство и реализацию

Учет затрат на производство осуществляется по элементам и статьям затрат в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н

Группировка затрат осуществляется так же:

- по подразделениям и местам возникновения затрат (МВЗ),
- по номенклатурным группам реализуемых работ и услуг

Учет затрат Общества осуществляется на балансовых счетах:

20 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

44 «Расходы на продажу».

На счете **20 «Основное производство»** отражаются все прямые фактические затраты Общества, связанные с оказанием услуг (дилерские и услуги по закупу ТМЦ), включающие в себя:

- материальные затраты - стоимость материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на оплату труда сотрудников, занятых непосредственно в операциях по закупу ТМЦ для компаний группы ХК Чистополье и задействованных при реализации дилерских договоров;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату, относящуюся к прямым расходам;

- затраты вспомогательных подразделений;

В течение месяца для счета 20.01.1 прямые затраты (заработная плата, страховые взносы и т.д.) конкретного вида деятельности собираются по номенклатурным группам и статьям затрат.
На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом.
Аналитический учет на счете 26 ведется в разрезе подразделений и статей затрат.
Общий порядок сбора и распределения затрат устанавливается в Приложении № 5 к настоящему Положению.
Распределение затрат и расчет себестоимости выполненных работ и оказанных услуг происходит ежемесячно.

Затраты счета 20.01.1 распределяются на счет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" на одноименные номенклатурные группы счета 20.01.1.

Счет 26 закрывается на счет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

2.11) Учет дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы создаются ежегодно по состоянию на 31.12. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на 31.12 инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы создаются по следующим видам дебиторской задолженности:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, учтенной по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»;

- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), учтенной по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- юридических и физических лиц по выданным им займам, в т.ч. начисленные проценты, учтенной по дебету счета 58, субсчет «Предоставленные займы»;

- юридических и физических лицам по прочим расчетам, учтенным на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.12) Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности резерв на предстоящую оплату отпусков.

Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам формируется ежемесячно исходя из начисленной за месяц заработной платы и процента отчислений с нее в резерв. Учет движения резерва ведется на отдельной аналитике ***«Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» к счету 96 Резервы предстоящих расходов».***

2.13) **Учет займов и кредитов**

Учет краткосрочных займов и кредитов (срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает или равен 12 месяцам) Общества осуществляется на балансовом счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Учет долгосрочных займов и кредитов (срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев) Общества осуществляется на балансовом счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Заемные средства, оставшийся срок погашения которых по договору займа или кредита уменьшился до 365 дней, в бухгалтерском балансе учитываются по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств.

В случае если срок погашения краткосрочного займа был пересмотрен в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней (после отчетной даты) задолженность отражается как долгосрочная.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, учитываются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные затраты.

Дополнительные расходы включают следующие затраты, непосредственно связанные с получением займов:

а) оказание юридических и консультационных услуг;
б) осуществление копировально-множительных работ;
в) оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
г) проведение экспертиз;
д) другие затраты, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные расходы по страхованию предметов залога, при получении кредитов и займов, включаются в расходы исходя из условий и периода действия страхового полиса в порядке указанном в разделе «Учет расходов будущих периодов» настоящего положения. .

Если плата за открытие и/или обслуживание кредитной линии установлена в фиксированном размере, не зависящем от размера кредита, то она относится на прочие расходы как банковские услуги; если же плата установлена в процентах от общей суммы непогашенных кредитов, полученных заемщиком в рамках кредитной линии, то она включается в состав прочих расходов как процентные расходы по кредитам и займам. При этом задолженность по таким затратам отражается по кредиту счета 76.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма

причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

В целях равномерности признания и сближения бухгалтерского и налогового учета затраты по кредитам и займам в виде процентов рассчитываются на конец каждого месяца.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), которые подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или иных внеоборотных активов, запасов, приобретаемых с целью перепродажи в последующих отчетных периодах для получения максимально возможной прибыли.

При этом имущество признается инвестиционным активом (в целях отнесения процентов по займам и кредитам на стоимость актива), если сумма затрат на приобретение актива и (или) строительство объекта составляет более 2 млн. руб., и при этом предполагаемый срок с момента начала отражения затрат по объекту до момента его использования, ввода его в эксплуатацию (период подготовки объекта), реализацию (для запасов) составляет не менее 3 месяцев.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае, если целевое назначение договора займа или кредита предполагает расходование денежных средств на закупку нескольких инвестиционных активов, то при отнесении процентов к прочим расходам или в стоимость инвестиционного актива принимается во внимание общая стоимость приобретаемых активов.

При этом сами проценты аккумулируются первоначально на отдельном объекте внеоборотных активов на счете 08. Далее проценты относятся в стоимость инвестиционного актива в момент ввода его в эксплуатацию пропорционально[3] стоимости конкретного приобретаемого (изготовляемого) объекта в общей стоимости объектов, приобретаемых (изготовляемых) за счет заемных (кредитных) ресурсов по договору.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), связанные с приобретением,

---

[3] Расчет пропорции ведется ежемесячно в отдельном регистре бухгалтерского учета, при не одномоментной закупке и постановке на учет инвестиционных активов, проценты, начисленные в следующих периодах, распределяются на оставшиеся объекты.

сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.14) **Учет финансовых вложений**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция, пакет (группа) акций организации-эмитента одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для облигаций – облигация, пакет (группа) облигаций одного эмитента, одного выпуска;
- для векселей – вексель одного векселедателя одного вида (простой или переводной, процентный или дисконтный);
- для иных ценных бумаг – каждая ценная бумага;
- для депозитов – вклад по каждому;
- для приобретенных прав требования – право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту;
- по предоставленным займам - заем, предоставленный каждым траншем по одному договору в случае если суммы траншей и сроки их предоставления существенно, отличаются;

К финансовым вложениям не относятся:

- беспроцентные займы;
- беспроцентные векселя;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования без дисконта;
- депозитные вклады со сроком размещения не более трех месяцев (отражаются на счетах учета денежных средств и их эквивалентов);
- векселя банков со сроком размещения до трех месяцев.

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, которые составляют 10% и менее от стоимости приобретения ценных бумаг согласно договору, признаются прочими расходами периода.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально и относится на прочие доходы (расходы).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе

расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение финансовых вложений подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов финансовых вложений и контрагентам.

Учет резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, проводится один раз в год на конец отчетного года. По итогам проверки создается (корректируется) резерв под обесценение финансовых вложений.

Начисление причитающихся доходов по выданным займам, по депозитным вкладам, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и отражается в прочих доходах в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления вне зависимости от срока погашения причитающихся доходов.

Сумма причитающихся доходов учитывается на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерской отчетности отражается по строке «Дебиторская задолженность» в зависимости от срока погашения процентов.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество осуществляет:

перевод краткосрочной задолженности по финансовым вложениям в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;

перевод долгосрочной задолженности по финансовым вложениям в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

2.15) **Учет Доходов от обычных видов деятельности**

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а также по мере выполнения работ (оказания услуг).

Датой оказания работ (выполнения услуг) является дата подписания акта заказчиком работы (услуги), подтверждающая приемку выполненной работы (оказанной услуги) и отсутствие претензий на выполненные работы (услуги). В случае отсутствия такой даты на документе, датой выполнения работ (оказания услуг) принимается дата составления акта.
Аналитический учет на счете 90 организован по видам реализуемых товаров, работ, услуг
В состав доходов, учитываемых на счете 90.01.1 входят:

– Доходы от оказания услуг по закупу ТМЦ;

– Доходы от оказания дилерских услуг;

– Доходы, полученные от реализации покупных товаров.

При предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (операционная аренда), доходы будут признаваться доходами от обычных видов деятельности.

2.16) **Учет прочих доходов и расходов**

Учет прочих доходов Общества осуществляется на субсчет 91.01 «Прочие доходы».
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником. Под признанием должником штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров подразумевается подписание должником акта сверки расчетов или (и) перечисление на расчетный счет Общества (погашение иным способом) сумм штрафов, пеней и неустоек.
Учет прочих расходов Общества осуществляется на субсчете 91.02 «Прочие расходы».
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны Обществом. Под признанием Обществом штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров понимается подписание Обществом акта сверки расчетов или (и) перечисление на расчетный счет кредитора (погашение иным способом) сумм штрафов, пеней и неустоек.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, признаются прочими расходами.

Аналитический учет на счете 91 по видам доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен

федеральными или отраслевыми стандартами

2.19) Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

неисключительные права пользования программными продуктами сроком использования менее 12 месяцев;

расходы на освоение новых видов продукции (когда они не формируют объект внеоборотных активов)

прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, , погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

В случае, когда из договора или иного подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется соответствующей комиссией и оформляется протоколом комиссии.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Расходы в виде оплаченных страховых премий признаются равномерно в течении периода к которому они относятся. Учет расходов по страхованию организован на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторам и кредиторами».

Расходы будущих периодов отражаются в балансе в соответствии с условиями признания активов.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,

или

- по строке «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

2.18) Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество создает следующие резервы:

- резерв под обесценение запасов (в порядке, описанном в пункте 2.5.7 настоящего Положения);
- резерв на величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды (в порядке, описанном в пункте 2.1.5 настоящего Положения);
- резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества;
- резерв на оплату предстоящих отпусков работникам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы создаются ежегодно по состоянию на 31.12. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на 31.12 инвентаризации дебиторской задолженности.

Резервы создаются по следующим видам дебиторской задолженности:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, учтенной по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), учтенной по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- юридических и физических лицам по прочим расчетам, учтенным на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Промежуточная проверка на восстановление сумм резервов проводится ежеквартально на последнее число отчетного квартала. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. При этом, если долг дебитора будет признан по-прежнему сомнительным, он начисляется повторно. Резерв по сомнительным долгам в отношении внутригрупповых расчетов не создается.

Дебиторская задолженность, по которой не создан резерв по сомнительным долгам и срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению Генерального директора Управляющей компании с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности (прочие расходы).

Резерв на оплату предстоящих отпусков работникам формируется ежемесячно исходя из начисленной за месяц заработной платы и процента отчислений с нее в резерв. Учет движения резерва ведется на отдельной аналитике «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» к счету 96 Резервы предстоящих расходов».

Порядок расчета процента ежемесячных отчислений на резерв на предстоящий год и производится по форме расчета, приведенной в ***Приложении № 11 к настоящему Положению.***

В течение года, резерв используется на выплату отпусков с учетом страховых взносов.

В конце года производится инвентаризация неиспользованных сумм резерва**,** Суммы резерва подлежат корректировке исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников с учетом страховых взносов.

Излишне начисленная сумма резерва, последним числом отчетного года относится на прочие доходы Общества. При необходимости доначисления сумма резерва по соответствующим подразделениям относится на расходы в том же порядке, что и расходы в виде заработной платы сотрудников данных подразделений.

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

2.19) Учет договоров строительного подряда

Общество не выступает в качестве подрядчика или субподрядчика в договорах строительного подряда. В соответствии с пунктом 1.1.3 настоящего Положения Общество не раскрывает способы учета объектов, которые не характерны для Общества.
При появлении договоров строительного подряда, в которых Общество выступает в качестве подрядчика или субподрядчика, Общество внесет изменение в Учетную политику.

2.20)**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период не производится.
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

2.21)Отражение событий после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если последствия влияния его на финансовое состояние Общества составят не менее 5% от валюты баланса Общества на конец года без учета самого события.
Если несколько событий, сами по себе признанные не существенными, в совокупности составят величину равную или более 5% от валюты баланса Общества на отчетную дату, то они так же подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.
События, подтверждающие обстоятельства, существовавшие в отчетном году, отражают проводками на 31 декабря.
События, произошедшие из-за новых обстоятельств, раскрывают только в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

Раскрытие информации о связанных сторонах

В перечень юридических лиц, способных оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанные стороны), определяется на основании актуальных данных и предоставляется юридической службой Общества по состоянию на 31.12 отчетного года.

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Информация по прекращаемой деятельности

В случае прекращения части деятельности Общества в соответствии с принятым управленческим решением, Общество раскрывает информацию о доходах, расходах, суммах прибыли (убытка), а также налога на прибыль, относящихся к прекращаемой деятельности в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества.

Методика учета операций при начислении налога на прибыль и порядок учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведётся балансовым способом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговый учет по налогу на прибыль организуется на базе бухгалтерского учета и на основе данных бухгалтерского учета с применением программных средств, и регистров системы 1С: 8.3 Бухгалтерия с учетом выявленных отклонений:

- в правилах группировки показателей;
- даты их признания;
- разницы в оценке.

При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считается ошибка, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками приводит к изменению соответствующей статьи отчетности за отчетный год более чем на 5%.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка по состоянию на первое число этого месяца.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В этом случае ошибка в бухгалтерской отчетности отражается ретроспективно в отношении показателей года, предшествующего первому отчетному периоду, отраженному в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.

Информация о движении денежных средств

Все денежные потоки подразделяются на текущие, инвестиционные и финансовые.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, считаются денежными потоками от текущих операций.

В частности, в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций отражаются:

- предоставление беспроцентных займов другим лицам;
- возврат беспроцентных займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением прав требования денежных средств к другим лицам, не являющихся финансовыми вложениями;
- поступления от продажи прав требования денежных средств к другим лицам, не являющихся финансовыми вложениями.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Сальдо потоков сумм НДС определяется по формуле:

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:

- «прочие поступления» по текущей деятельности в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- «прочие платежи» по текущей деятельности в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Забалансовый учет

В целях формирования объективной информации, а также для контроля над отдельными хозяйственными операциями, Общество ведет забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных

обязательств. По операциям, отражаемым на забалансовом учете, в соответствии с утвержденным графиком документооборота, оформляются первичные документы, заводятся регистры накопительного учета, исключающие произвольное внесение или исправление данных. По ценностям, учитываемым на забалансовых счетах, в утвержденные сроки проводится инвентаризация с составлением отдельных описей.

В случае, если предмет аренды не признается в качестве права пользования активом, Общество организует забалансовый учет арендованных основных средств в оценке, предусмотренной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в акте приема-передачи объектов основных средств) прямо не указана данная цена, Общество принимает меры для получения справки о стоимости арендованных основных средств у арендодателя и учитывает их за балансом по стоимости в соответствии с полученными данными.

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания, если имущественное положение должника измениться в лучшую сторону. Данная задолженность так же подлежит инвентаризации в сроки, установленные для инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами

Общество организует ведение забалансового учета по списанным активам, отвечающим критериям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, с помощью программных средств 1С:8.3 на забалансовых счетах МЦ.

Учет данных и подготовка деклараций для целей налогообложения Общества осуществляет Централизованная бухгалтерия.

12Иная информация

12 Дополняющая и (или) поясняющая показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности:

12.1.1Информация об элементах амортизации объектов основных средств

Информация о методе начисления амортизации по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Здания	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Сооружения	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Машины и оборудование (кроме офисного)	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Офисное оборудование	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Транспортные средства	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод
Прочее	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

3.1.1.2Информация о сроках полезного использования (первичных) по группам объектов основных средств Общества на конец года:

Группа основных средств	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Здания и сооружения	От 3 до 50 лет	От 3 до 50 лет	От 3 до 50 лет
Машины, оборудование и инструмент	От 10 до 20 лет	От 10 до 20 лет	От 10 до 20 лет
Транспортные средства	От 8 до 20 лет	От 8 до 20 лет	От 8 до 20 лет
Прочее	От 5 до 50 лет	От 5 до 50 лет	От 5 до 50 лет

3.1.1.3Информация о суммах ликвидационной стоимости по группам объектов основных средств:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Здания	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Офисное оборудование	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Транспортные средства	0 руб.	0 руб.	0 руб.
Производственный и хозяйственный инвентарь	0 руб.	0 руб.	0 руб.

Ликвидационная стоимость определена на основе Приказа руководителя и проведенной сотрудниками Общества оценки на основе профессионального суждения и особенностей применения учетной политики Общества.

3.1.1.4Информация об изменении элементов амортизации:

Группа основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Метод начисления амортизации			
Здания	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Машины и оборудование (кроме офисного)	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Офисное оборудование	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Транспортные средства	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Производственный и хозяйственный инвентарь	Не изменился	Не изменился	Не изменился
Сроки полезного использования			
Здания	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился

Машины и оборудование (кроме офисного)	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Офисное оборудование	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Транспортные средства	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Производственный и хозяйственный инвентарь	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился	Диапазон не изменился
Ликвидационная стоимость			
Здания	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Машины и оборудование (кроме офисного)	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Офисное оборудование	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Транспортные средства	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась
Производственный и хозяйственный инвентарь	Не изменилась	Не изменилась	Не изменилась

В отчетном периоде (за 2025 г.) не были изменены сроки полезного использования объектов основных средств.

Признаки обесценения объектов основных средств отсутствовали (обесценение не признавалось).

12.1.2.1Информация о запасах:

Наименование	**на 31 декабря 2025г.**	**на 31 декабря 2024г.**	**На 31 декабря 2023**
Запасы всего:	606 203	842 779	211 056
В т.ч.			
Сырье и материалы	37 453	90 613	16 600
Готовая продукция	71 465	92 471	142 498
Авансы, выданные на приобретение запасов		0	
НЗП	497 285	305 253	51 958

12.1.2.2. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (тыс. руб.)

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	458 522	2 289	514 697

12.1.2.3 Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов и, соответственно, к восстановлению резервов:

В отчетном периоде отсутствовало восстановление резервов под обесценение запасов.

12.1.3. Информация о финансовых вложениях

12.1.3.1. Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость			
Купленные акции	0	0	0
Облигации	0	0	0
Прочее	0	0	0
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Выданные займы	0	0	0

12.1.3.2. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

12.1.4. Информация о заемных средствах:

12.1.4.1. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в отчетном периоде отсутствовали.

12.1.4.2. Сроки погашения займов (кредитов):

Стр. 1410 и стр. 1510 «Заемные средства» (отдельно долгосрочные и краткосрочные) по форме:					
Кредитор/ Займодавец	**Дата получения**	**Форма предоставления кредита**	**Сумма по договору (тыс. руб)**	**Дата погашения**	**Сумма задолженности на последнюю отчетную дату (тыс. руб.) по кредиту**
долгосрочные					
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	15.08.2025	Договор процентного займа №54-25/ИНВ от 15.08.2025	100 000	31.12.29	86
					0
краткосрочные					
РОССЕЛЬХОЗБАНК ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО	24.10.2025	Договор об открытии кредитной линии № 256700/0148 от 24.10.2025	114 000	транш	113 980
РОССЕЛЬХОЗБАНК ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО	04.12.2025	Договор об открытии кредитной линии № 256700/0170 от 04.12.25	0	транш	148 000
РОССЕЛЬХОЗБАНК ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО	15.12.2025	Договор об открытии кредитной линии № 256700/0175 от 15.12.25	263 000	транш	263 000
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	19.03.2025	Договор процентного займа № 25-25 от 19.03.2025	1 000 000	13.05.2025	20 730
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	14.05.2024	Договор процентного займа № 16-24 от 14.05.2024	500 000		31 920
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	19.03.2025	Договор процентного займа № 25-25 от 19.03.2025	1 000 000		96

ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	15.08.25	Договор процентного займа №54-25/ИНВ от 15.08.2025			5
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	10.12.2024	Договор процентного займа № 48-24 от 10.12.2024	500 000		11 533
Итого:					**589 350**

12.1.4.3. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), отсутствуют.

Займы (кредиты)	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Краткосрочные:	***589 264***	***1 007 028***	***600 254***
РОССЕЛЬХОЗБАНК ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО	524 980	429 287	599 481
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	64 284	577 741	772
АКТИВИСТ УК АО			
Долгосрочные:	***86***	***0***	***0***
АКТИВИСТ УК АО			
ЧИСТОПОЛЬЕ ХК АО	86		
РОССЕЛЬХОЗБАНК ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО			

12.1.4.4. Сумма расходов по займам, включенные в прочие расходы, составляет 310 234 тыс. руб.

12.1.5. Информация о прочих доходах и расходах:

Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Вид дохода (расхода)	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Возмещение причиненных убытков к получению, ставка 20%	5 184	8 085	
Доходы по целевым поступлениям, ставка 0%	10 189	4 207	
Излишки, выявленные при инвентаризации, ставка 0%	1 195	2	
Изменение стоимости предметов аренды	152		5
Оценочные обязательства по оплате труда	0	4 153	
Проценты к получению по займам и депозитам кроме ХК	**704**	**628**	
Прочие доходы, не учтенные в предыдущих статьях, ставка 0%	571	2	
Разницы стоимости возврата и	2 338		

фактической стоимости товаров			
итого Д	20 333	17 078	5
Процентный расход по ППА	12 190	4 810	
Расходы в виде списание недостач и естественной убыли сверх норм с/х, гибель посевов	14 673		
НДС	9		
Проценты к уплате	74 781	4 697	23
Прочие расходы, не учтенные в предыдущих статьях, не принимаемые для налогообложения	439	138	11
Убытки прошлых лет с/х деятельность не принимаемые в НУ	6 229		
Услуги банков, РКО, инкассация	3 090		46
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств к получению, ставка 0%	2 089		
Оценочные обязательства по оплате труда		530	
итого Р	113 500	10 175	80

12.1.6. Информация об элементах амортизации нематериальных активов.

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы в организации	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.6.1. Информация о методе начисления амортизации по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы в организации	Линейный метод	Линейный метод	Линейный метод

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.6.2. Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.6.3: Информация о суммах ликвидационной стоимости по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.6.4: Информация об изменении элементов амортизации нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Метод начисления амортизации			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Сроки полезного использования			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ликвидационная стоимость			
Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.6.5. Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования нематериальных активов:

Наименование	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования на 31.12.2025	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования на 31.12.2024	Балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования на 31.12.2023

Нематериальные активы в организации	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. нематериальные активы в организации отсутствовали.

12.1.7. Информация об оценочных обязательствах:

12.1.7.1. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения:

Оценочное обязательство	Характер	Ожидаемый срок исполнения
Резервы предстоящих расходов	Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников	До конца 2026 г.

12.1.7.2. Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, несущественные. Размер оценочного обязательства рассчитано, исходя из количества неиспользованных отпусков сотрудников и вероятности их использования в следующем отчетном году.

12.1.8. Информация о доходах будущих периодов:

Группа доходов будущих периодов	Характер возникновения	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

В 2023-2025 гг. доходы будущих периодов не признавались.

12.1.9. Информация по операциям аренды.

12.1.9.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

№	**Контрагент**	**Кадастровый номер ЗУ**	**площадь арендуемого ЗУ, кв.м.**	**№ и дата заключенного Договора**	**Срок действия дог., в мес.**	**Сумма договора, руб.**	**Срок начала действия договора**	**Срок конец действия договора**
1	ООО "РИТЭК"	16:03:000000:504	22 009	ДСА части ЗУ №2025007101/25R0310 от 15.04.2025	11	683 902,00 ₽	28 апреля 2025 г.	31 марта 2026 г.
2	ООО "РИТЭК"	16:03:000000:504	36 400	ДСА части ЗУ №2025017192/25R0645 от 01.06.2025	11	1 258 057,26 ₽	1 июня 2025 г.	30 апреля 2026 г.

3	ООО "РИТЭК"	16:03:000000:504	31 500	ДСА части ЗУ №2025021866/25R0863 от 02.07.2025	11	1 089 420,31 ₽	1 октября 2025 г.	31 августа 2026 г.
4	ООО "РИТЭК"	16:03:000000:504	7 900	ДСА части ЗУ №2025022260/25R0872 от 31.07.2025	11	267 976,93 ₽	1 ноября 2025 г.	30 сентября 2026 г.
5	ООО "Агрофирма 3"	16:03:080201:466, 16:03:080201:471, 16:03:080201:493, 16:03:080201:521, 16:03:080201:526, 16:03:080201:527, 16:03:080202:124, 16:03:080202:126, 16:03:080202:129, 16:03:080202:201, 16:03:080202:217, 16:03:080202:539, 16:03:080202:541, 16:03:110201:332, 16:03:000000:310, 16:03:110201:352, 16:03:110201:492, 16:03:110201:502, 16:03:110202:250, 16:03:110202:338, 16:03:110202:339, 16:03:110202:340,	15 381 792	Договор субаренды ЗУ № 08/2026/АФ3 от 01.01.2026	11	2 307 268,80 ₽	1 января 2026 г.	1 декабря 2026 г.

		16:03:110202:358,						

12.1.9.2 Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025г. составили 12 189 тыс. руб.

12.1.9.3. Основание и порядок расчета процентной ставки.

Для расчета дисконтированной (приведенной) стоимости применялись следующие процентные ставки:

Договор аренды, предмет аренды	Примененная ставка дисконтирования	Основание и порядок расчета
Договора финансовой аренды (лизинга) с/х техники, транспортных средств, оборудования	Расчетным способом	Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
Договора аренда земельных участков	Расчетным способом	Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

12.1.9.4. Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей:

Переменные арендные платежи по договорам аренды отсутствуют.

12.1.9.5. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

Улучшения предметов аренды не производились.

12.1.9.6. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

12.1.9.7. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.

12.1.9.8 Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется:

-краткосрочная аренда земельных участков сроком менее 12 месяцев;
-договоры аренды земельных участков, кадастровая стоимость которых не превышает 300 тыс.руб.

12.1.9.9. в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Предмет аренды			**Договор аренды**	**Контрагент**
S, кв.м.	S, га	**КН**		
9 954 500	995,4500	16:03:000000:418	Договор аренды ЗУ № РНК/ДА/25/25 от 01.02.2025, ДС № 1	АО УК "АКТИВиСТ"
13 220 841	1322,0841	16:03:000000:410		
3 296 000	329,6000	16:03:000000:408		
2 462 928	246,2928	16:03:000000:426		
2 406 038	240,6038	16:03:000000:2425		
230 000	23,0000	16:03:000000:587	Договор аренды ЗУ № 97 от 10.12.2024	ПИЗО Аксубаевского муниципального района РТ

12.1.9.10. Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:

№	**Контрагент**	**Кадастровый номер ЗУ**	**площадь арендуемого ЗУ, кв.м.**	**№ и дата заключенного Договора**	**Сумма договора, руб.**	**Срок начала действия договора**	**Срок конец действия договора**

1	ООО АФ "Аксу Агро"	39 кад/номеров	49 242 980	Договор субаренды ЗУ № 01/2026/Аф4 от 01.01.2026	7 386 447,00 ₽	1 января 2026 г.	1 декабря 2026 г.
2	ООО АФ "Аксу Агро"	8 кад/номеров	27 592 699	Договор аренды ЗУ № 02/2026/Аф4 от 01.01.2026	4 138 904,85 ₽	1 января 2026 г.	1 декабря 2026 г.
3	ООО АФ "Аксу Агро"	15 кад/номеров	8 367 300	Договор аренды ЗУ № 03/2026/Аф4 от 01.01.2026	1 255 095,00 ₽	1 января 2026 г.	30 ноября 2026 г.
4	ООО АФ "Аксу Агро"	14 кад/номеров	37 842 973	Договор субаренды ЗУ № 04/2026/Аф4 от 01.01.2026	5 676 445,95 ₽	1 января 2026 г.	1 декабря 2026 г.

12.1.9.11. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: дополнительных затрат не было

Договор аренды	Затраты

12.1.9.12. Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

Договор аренды	Комментарий
Договора лизинга с АО «Росагролизинг»	Изменение стоимости обязательства по аренде в связи с изменением ставки НДС с 2026г

12.1.9.13. Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду:

Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.

12.1.9.14. Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду

Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.

12.1.9.15. Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды:

Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.

12.1.9.16. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды:

Инвестиция в аренду в отчетном периоде не признавалась.

12.1.9.17. Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме

Операции, отвечающие требованиям для признания чистой инвестиции в аренду, отсутствуют.

12.1.9.18. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды:

В 2023-2025 гг. операции отсутствовали.

12.1.9.19. Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам:

В 2025 г. дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам отсутствуют.

12.1.9.20. Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды:

Осуществляется юридическая экспертиза заключаемых и заключенных договоров аренды, осуществляется контроль за физической сохранностью предмета аренды. Осуществляется регулярный мониторинг состояния сдаваемого в аренду имущества. Страхование имущества от повреждений, кражи или других рисков не осуществляется.

12.1.10. Информация о капитальных вложениях.

12.1.10.1. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода:

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не выполнялись.

12.1.10.2. Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период:

Операции по выбытию капитальных вложений отсутствовали (капитальные вложения только переводились в состав основных средств – вводились в эксплуатацию).

12.1.10.3. Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

Признаки обесценения капитальных вложений и, соответственно, признаки для восстановления обесценения отсутствовали.

12.1.10.4. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных, вложений составляют 19 896 (тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств			

12.1.10.5. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами:

Операции по возмещению убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, отсутствовали.

12.1.11. Данные о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение не денежными средствами:

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение не денежными средствами, отсутствует.

12.1.12. Расходы на формирование резервов в бухгалтерском учете (тыс. руб.):

Вид резерва	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников	328	655	0

12.1.13. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

Характер ошибки	Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию	Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (2023 г.)
Изменение СПИ основных средств	2024 год Ф1 стр 1370 +3586	Отсутствуют	Отсутствуют

	Ф1 стр 1150 +3586		

12.2 Не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности информация:

12.2.1. о событиях 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.

В январе-марте 2026 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам имел повышенную волатильность. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2023 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Кроме того, повышение ключевой ставки ЦБ РФ на фоне описанных событий может повлечь за собой увеличение стоимости заимствований.

Повышение в 2026 г. ставки НДС с 20% до 22%, ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%, а также снижение лимитов для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (например, упрощенные способы налогообложения), в целях начисления НДС – приводят к удорожанию материалов, товаров, работ и услуг, что может сказаться на увеличении уровня расходов Общества в 2026 г.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

12.2.2. об условных обязательствах и условных активах;

Организация не имеет не завершенных и существенных по состоянию на конец 2025 года судебных и претензионных дел. Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2024 гг.

12.2.3. о непрерывности деятельности:

В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

У руководства и акционеров Общества отсутствуют намерения по ликвидации Общества или иному прекращению всей или части деятельности. Общество генерирует чистую прибыль. Общество погашает свои текущие обязательства перед контрагентами в срок

12.2.4. о раскрытии информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»:

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

12.2.5. о чистых активах:

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составляют 662 303 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 14 033 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составляют 2 967 тыс. руб.

12.2.6. об инвентаризации:

Объект учета	Комментарий
Основные средства	Инвентаризация 17.11.2025 г по 11.12.2025г Расхождений нет
Материально-производственные запасы МЦ.04	Инвентаризация с 18.11.2025г по 08.12.2025г Расхождений выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено

Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Оценочные обязательства	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено
Прочие объекты учета	Инвентаризация 31.12.2025. Расхождений не выявлено

12.2.7. об иной информации:

Полное наименование общества ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОФИРМА 4"

Сокращенное наименование общества – ООО «АГРОФИРМА 4»

Место нахождения Общества: 423060, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, тер Сельхозтехника, зд. 1А

Общество зарегистрировано 13.10.2021 г. внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Республике Татарстан

За основным государственным регистрационным номером 1221600070812, присвоен ИНН 1677001459 КПП 167701001

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 4 человека. Численность работающих на 31.12.2025 г – 6 человека.

12.3. Информация о связанных сторонах

12.3.1. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование собственника	Доля в уставном капитале, %
1	АО Холдинговая компания «Чистополье»	97
2	ООО АФ «Чистопольская»	3

Единоличным исполнительным органом является АО «ХК Чистополье»
с 05.09.2022 г. по договору передачи полномочий исполнительного органа управляющей компании от 24.12.2024.

12.3.2. В составе участников ООО «АГРОФИРМА 4» в 2025 г. изменений не было. Совет директоров не избирался.

12.3.3. Управленческий персонал:

№ п/п	Ф.И.О	Должность	Заработная плата	Отпускные	Больничные	Страховые	НДФЛ
1	Алмакаев Ильгиз Ислянович	Исполнительный директор	669	39		167	92

12.3.4. Прочие связанные стороны:

№ п/п	**Наименование связанной стороны**	**Характер отношений**
1	2	3
1	АО ХК «Чистополье» (ОГРН 1201600091032, ИНН 1652027448)	Управляющая компания
2	ООО «АПК Актай» (ОГРН 1201600054765, ИНН 1603007985)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
3	ООО «Клинфилд» (ОГРН 1211600056656, ИНН 1652027705);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
4	ООО «Элеватор Текэ Тау» (ОГРН 1191690045623, ИНН 1652026275);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
5	ООО Агрофирма «Чистопольская» (ОГРН 1191690051992, ИНН 1652026349);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
6	ООО Агрофирма «Аксу Агро» (ОГРН 1201600080880, ИНН 1603008019);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
7	ООО «Агропромышленная компания «Актай» (ОГРН 1201600054765, ИНН 1603007985);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
8	ООО «МОЛКО» (ОГРН 1201600054798, ИНН 1652027127);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
9	ООО «Рыбно-Слободское ХПП»(ОГРН 1181690035086, ИНН 1655401728)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
10	ООО «Лаишевская» (ОГРН 1141690012155, ИНН 1659142930);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
11	ООО «Дрожжаное Рассвет Агро» (ОГРН 1211600066105, ИНН 1652027744);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
12	ООО «Агрофирма-5» (ОГРН 1221600070823, ИНН 1677001466);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
13	ООО «Агрофирма-7» (ОГРН 1221600070845, ИНН 1677001480)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
14	ООО «МОЛКО-Дрожжаное» (ОГРН 1221600026427, ИНН 1677000712);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
15	ООО «Агрофирма-3» (ОГРН 1221600027384, ИНН 1677000737);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
16	ООО «Агрофирма-10» (ОГРН 1221600070801, ИНН 1677001441).	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
17	ООО «Агрофирма-2» (ОГРН 1221600030123, ИНН 1677000776);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
18	ООО «Агрофирма-4» (ОГРН 1221600070812, ИНН 1677001459)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»

19	ООО «Агрофирма-8» (ОГРН 1221600070856, ИНН 1677001498);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
20	ООО «ЧистайАгроторг» (ОГРН 1221600070834, ИНН 1677001473);	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
21	ООО «Производственное предприятие» (ОГРН 1091665000052, ИНН 1603005762).	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО " Агрофирма «Аксу Агро»"
22	ООО «Агрофирма "АПК Актай" (ОГРН 1081665000801, ИНН 1603005716);	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО " Агрофирма Аксу Агро"
23	ООО «Нурлат Агро» (ОГРН 1231600040704, ИНН 1677002815	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
24	ООО «Агрофирма 14» (ОГРН 1231600040726, ИНН 1677002830)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
25	ООО «Агрофирма 15» (ОГРН 1231600040737 , ИНН 1677002847)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
26	ООО «Торговый дом «Продажи» (ОГРН 1231600063463, ИНН 1677003270)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
27	ООО «АгроРаздолье» (ИНН 1603007978 ОГРН 1201600054754)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
28	ООО «Агрофирма 16» (ОГРН 1241600019594 , ИНН 1677003791)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
29	ООО «Агрофирма 18» (ОГРН1241600019572, ИНН 1677003777)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
30	ООО "Чистопольский комбикормовый завод" (ОГРН1241600019583 ИНН 1677003784)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
31	ООО "ЧИСТО ФРИ" (ОГРН1241600019605 ИНН1677003801)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
32	ООО "МОЛКО-АКСУ" (ОГРН1241600034818 ИНН1677004033)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
33	ООО "МОЛКО-КОРМОЦЕНТР" (ОГРН1241600034829 ИНН1677004058)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
34	ООО "МОЛКО-РАССВЕТ" (ОГРН1241600034807 ИНН1677004040)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
35	ООО «МОЛКО-ЮЖНЫЙ» (ОГРН1241600034851 ИНН1677004026)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
36	ООО "МТК "ЧИСТОПОЛЬЕ" (ОГРН1261600040715 ИНН1677002822)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
37	ЗАО "НУРЛАТСКИЙ ЭЛЕВАТОР" (ОГРН 1031633602593, ИНН 1632007274)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»
38	ООО «КСК «Чистополье» (ОГРН 1221600070867, ИНН 1677001508)	По Управляющей компании АО ХК «Чистополье»

12.3.5. Операции со связанными сторонами:

Согласно договорных отношений

№ П/П	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций и дата наступления основания	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величине образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величине списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек	% акций (долей) в уставном капитале	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении)		Сальдо расчетов на отчетную дату.	
											Дебет	Кредит
									Дебет	Кредит		
1	**ЧИСТАЙА ГРОТОРГ ООО**	422951, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Чистопольский, г.п. Город Чистополь, г Чистополь, ул Дорожная, здание 1/1, этаж 1, помещение 4	группа компаний	Дилерский договор № 03-25 о реализации товара от 09.01.2025г	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется			100 %	850576781,80	727075976,00	123 500 805,80	

					перечислением денежных средств на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
2	АГРОРАЗДОЛЬЕ ООО	423193, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Новошешминский, с.п. Краснооктябрьское, п совхоза "Красный Октябрь", ул Советская, двлд. 1, помещ.	группа компаний	Договор субаренды ЗУ № 90/2025/АГР от 09.01.2025	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечис			200 %	231 401,11		231 401,11	

					лением денежных средств на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
3	АГРОФИРМА 14 ООО	422951, республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. Дорожная, д. 1/1, этаж 2 пом. 8	группа компаний	договор 53-24 от 01.09.2024	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением			300 %	3 617 235,00		3 617 235,00	

					денежных средств на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
4	АГРОФИРМА 15 ООО	423041, Татарстан Респ, м.р-н Нурлатский, г.п. Город Нурлат, г Нурлат, ул Владимира Медведского, д. 13, помещ. 33	группа компаний	договор поставки 31-24	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежн			400 %		12 774 645,00		

					ых средств на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
5	АГРОФИРМА 3 ООО	422951, Республика Татарстан, г. Чистополь, ул. Дорожная, зд. 1/1, этаж 2, помещ. 12	группа компаний	Договор субаренды ЗУ № 35/2025/АФ 3 от 09.01.2025г	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных			500 %	2 386 041,63		2 386 041,63	

					средства на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
6	АКСУ АГРО АФ ООО	423060, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, тер Сельхозтехника, зд. 1А	группа компаний	Договор поставки № 54-24 от 08.10.2024г	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств			600 %	556 793,55	1 665 833,55		

					на расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
7	АКТАЙ АФ ООО	423060, Татарстан респ, р-н Аксубаевский, пгт Аксубаево, ул Мазилина, дом 94	группа компаний	Договор поставки № 28-25 от 01.10.2025	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на			700 %	500 1750,00		5 001 750,00	

					расчетный счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
8	КЛИНФИЛД ООО	422951, Республика Татарстан (татарстан), м.р-н Чистопольский, г.п. Город Чистополь, г Чистополь, ул Дорожная, здание 1/1, этаж 1 ПОМЕЩЕНИЕ 6	группа компаний	Дилерский договор №06-24/6 от 01.01.2024	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			800 %	622636248,60	383968650,00	238 667 598,60	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
9	КЛИНФИЛД ООО	422951, Республика Татарстан (татарстан), м.р-н Чистопольский, г.п. Город Чистополь, г Чистополь, ул Дорожная, здание 1/1, этаж 1 ПОМЕЩЕНИЕ 6	группа компаний	Договор поставки № 10-22 от 27.12.22	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			900 %	2085 0,00	150 881 700,00	101 109 253,50	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
10	МОЛКО ООО	422951, республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. Дорожная, здание 1/1, этаж 2 пом. 11	группа компаний	Договор поставки № 06-24 от 01.06.2024	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			1000 %	12074574,00	12064428,40	227900,80	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
11	МОЛКО-КОРМОЦЕНТР ООО	422958, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Чистопольский, с.п. Чистопольско-Высельское, тер. Автодорога Чистополь-Нурлат, км 7-Й, здание 1, помещение 7	группа компаний	Договор поставки № 29-25 от 10.11.2025	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			1100 %	3 600 000,00	3 600 000,00		

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
12	МТК ЧИСТОПОЛЬЕ ООО	423193, Татарстан Респ, м.р-н Новошешминский, с.п. Краснооктябрьское, п совхоза "Красный Октябрь", ул Советская, двлд. 1, этаж 1, помещ. 5	группа компаний	Договор аренды сельскохозяйственной техники № 162-24 от 01.04.2024	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			1200 %		50 000,00	756 545,96	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
13	МТК ЧИСТОПОЛЬЕ ООО	423193, Татарстан Респ, м.р-н Новошешминский, с.п. Краснооктябрьское, п совхоза "Красный Октябрь", ул Советская, двлд. 1, этаж 1, помещ. 6	группа компаний	Договор аренды спецтехники без экипажа № 04-25 от 01.01 2025	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			1300 %	29 206 000,00		29 206 000,00	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							
14	ЭЛЕВАТОР ТЕКЭ ТАУ ООО	422951, республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. Дорожная, д. 1/1, этаж 2 пом. 8	группа компаний	Договор поставки № 08-23 от 11.05.23	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов определены договором. Расчет осуществляется перечислением денежных средств на расчетн			1400 %	14711834,80	120000,00	27 512 934,80	

					ый счет и проведением зачетов встречных однородных требований.							

12.3.6. Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не создавалась.

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, по связанным сторонам за отчетный период – отсутствовали.

12.3.7.

№ п/п	Наименование бенефициарного владельца
1	Хуснуллин Альберт Маратович

12.4. Компания зарегистрирована 13.10.2021 (не в отчетном периоде).

12.5. Компания не создавалась на ограниченный срок.

12.6. Компания не является общественно-значимой в целях аудита.

12.7. Информация об акциях акционерного общества:

12.7.1. Информация по каждой категории (каждому типу) акций:

Не является акционерным обществом.

Доли владения в Обществе оплачены.

12.8. Информация о базовой и разводненной прибыли на акцию (в рублях):

Не является акционерным обществом

12.9. Информация по раскрытию рисков.

Общество раскрывает данные, исходя из норм Информации Минфина России №ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности". Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

1) Внешние риски

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

2)Политические и социальные риски Общества связаны с:

- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,

- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,

- социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

3) Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

4) Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

5) Инфляционный риск

Расчетная инфляций в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

6) Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в

будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

7) Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

8) Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

9) Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

12.10. Общество применяет меры по противодействию коррупции, согласно требованиям Федерального закона №273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 и внутреннего документа Общества (Положению о противодействии коррупции).

12.11. Информация о государственной помощи:

12.11.1. Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году.

Характер бюджетных средств	Величина, признанная в бухгалтерском учете в отчетном году, тыс. руб.
Субсидия на возм. части затрат, связанных с производством и реализацией зерновых к-р собств. пр-ва	1 197
Субсидия на направленное на проведение фитосанитарного обследования посевов	1 772
Субсидия на реализацию мероприятий по содействию повышению кадровой обеспеч предприятий АПК	74
Субсидия на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением минеральных удобрений	7 146

12.11.2. Прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды, отсутствуют.

12.12. Обществом открыты расчетные счета в ПАО "АК БАРС" БАНК», АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК».

Денежными эквивалентами Общество считает депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства в срок, составляющий 3 мес. и менее 3 мес.

12.13. Организация имеет следующие лицензии:

Общество не имеет лицензии.

Генеральный директор АО «Холдинговая компания «Чистополье»- управляющей компании ООО «Агрофирма 4»

_____ Залаков Наиль Ринатович