ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО Агрохолдинг «Туймаада»
на 31 декабря 2025 года

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.....3
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.....3
2.2. Основа составления отчетности и существенность 3
2.3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.....4
2.3.1. Основные средства.....4
2.3.2. Капитальные вложения.....7
2.3.3. Нематериальные активы.....7
2.3.4. Запасы.....8
2.3.5. Аренда.....9
2.3.6. Финансовые вложения.....10
2.3.7. Формирование резервов.....10
2.3.8. Займы и кредиты.....11
2.3.9. Расчеты по налогу на прибыль.....12
2.3.10. Доходы и расходы.....12
2.3.11. Расходы будущих периодов.....14
2.3.12. Целевое финансирование.....14
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....15
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....15
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....18
6. ЗАПАСЫ.....19
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....20
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....21
9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....22
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....23
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....25
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....25
12.1. Описание Общества.....25
12.2. Информация о численности персонала.....26
12.3. Территориально обособленные подразделения Общества.....26
12.4. Информация об органах управления Общества.....26
12.5. Информация об органах контроля (ревизионная комиссия).....27
12.6. Информация об уставном капитале Общества.....27
12.7. Информация о реестродержателе.....29
12.8. Сделки, одобренные Советом директоров.....29
12.9. Прочие внеоборотные активы.....29
12.10. Денежные средства и их эквиваленты.....29
12.11. Уставный капитал.....30
12.12. Добавочный капитал.....30
12.13. Резервный капитал.....30
12.14. Нераспределенная прибыль.....31
12.15. Заемные средства.....31
12.16. Прочие долгосрочные обязательства.....33
12.17. Доходы будущих периодов.....33
12.18. Оценочные обязательства.....33
12.19. Прочие краткосрочные обязательства.....34
12.20. Доходы по обычным видам деятельности.....34
12.21. Информация по исполнявшимся договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».....36
12.22. Учет расчетов по налогу на прибыль.....36
12.23. Инвентаризация.....37

12.24. Информация о прибыли (убытке) на 1 акцию……..……..37
12.25. Информация о бенефициарных владельцах……..……..38
12.26. Информация о связанных сторонах……..……..38
12.27. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу……...40
12.28. Выплаты аудитору……41
12.29. Сведения о непрерывности деятельности Общества……....41
12.30. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года……..…42
12.31. Исправление ошибок и прочие корректировки……42
12.32. Условные обязательства и активы……..…42
12.33. Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность……..42

1. Основные виды экономической деятельности Общества.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- централизованная поставка товаров сельскохозяйственного назначения;
- централизованный сбыт продукции сельскохозяйственных организаций-участников Агрохолдинга;
- оказание аутсорсинговых услуг участникам Агрохолдинга;
- строительство производственных объектов АПК РС (Я);
- лизинговая деятельность.

2. Учетная политика

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов РФ, положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же утвержденной Приказом Генерального директора Учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Основа составления отчетности и существенность.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества № АО.ОД.АГХ-428 от 28.12.2021 г.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При этом, в случае необходимости, Общество может вводить дополнительные формы отчетности, расшифровки отдельных статей и показателей отчетности в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества, а также на основании Распоряжения главного бухгалтера Общества (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Показатели форм отчетности формируются в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 4 октября 2023 г. N 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность». При этом, в случае необходимости, Общество может вводить дополнительные данные и показатели в формы отчетности либо исключать их, в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя, отражается за вычетом задолженности по предстоящим лизинговым платежам (счет учета 76.КР).

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (Основание: п. 19 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

2.3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС стоимостью свыше 100 000 рублей, за исключением земельных участков и объектов недвижимости. Земельные участки и объекты недвижимости учитываются в составе объектов ОС вне зависимости от их стоимости (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты ОС, и прочие расходы, возникшие после принятия к учету объектов ОС, учитываются в составе прочих расходов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется Комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника. Основные сроки полезного использования, применяемые Обществом при постановке на баланс объектов основных средств:

Группа основных средств	Амортизационная группа	СПИ
Здания		
	4	От 60 до 84 мес
	5	70 мес
	6	От 150 до 180 мес
	7	От 180 до 240 мес
	8	От 261 до 300 мес
	9	От 319 до 360 мес
	10	Свыше 360 мес
Сооружения		
	6	От 126 до 180 мес
	7	181 мес
Машины и оборудование (кроме офисного)		
	4	От 67 до 84 мес
	5	От 84 до 85 мес
	6	От 120 до 180 мес
Офисное оборудование		
	2	От 25 до 36 мес
	3	От 36 до 60 мес
	4	78 мес
	5	121 мес
Транспортные средства		
	3	60 мес
	5	84 мес
Производственный и хозяйственный инвентарь		
	4	61
	5	От 85 до 115 мес

Срок полезного использования объекта ОС может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС, в результате проведенной реконструкции или модернизации. Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов ОС осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

Способ начисления амортизации объектов основных средств. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. На отдельные группы однородных объектов могут применяться иные способы начисления амортизации по решению Генерального директора Общества. (Основание: п.32, 35 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (Основание: п.10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: здания; сооружения; машины и оборудования (кроме офисного); офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; земельные участки; другие виды основных средств.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта ОС с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объектов ОС после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством РФ.

Капитальный и текущий ремонт объектов ОС. К ремонтам относятся работы по поддержанию объектов ОС в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящие к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

К капитальному ремонту зданий и сооружений относятся работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых в зданиях и сооружениях является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

К капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся: полная разборка агрегатов; ремонт базовых и корпусных деталей и узлов; замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов сборка, регулирование и испытание агрегатов.

К текущему ремонту объектов ОС, а также к работам по обслуживанию объектов ОС относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

Замена любой из составных частей комплекса признается капитальным или текущим ремонтом с отнесением расходов на произведенный ремонт на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов ОС признаются затратами по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Выбытие ОС. Расходы, связанные с выбытием ОС (продажей, ликвидацией) предварительно (до списания объекта) аккумулируются на счете учета расходов будущих периодов по дебету счета 97.21. В момент списания объекта ОС данные расходы списываются в состав прочих расходов в дебет счета 91.02.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта ОС, пригодные для ремонта других объектов ОС, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов ОС на счет учета производственных запасов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, классифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов ОС и отражаются в составе прочих расходов.

Доходные вложения в материальные ценности. Доходные вложения в материальные ценности – материальные активы, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода. Материальные ценности предоставляются во временное пользование на основании договора аренды.

Материальные ценности, приобретенные Обществом для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Амортизация по доходным вложениям в материальные ценности учитывается на счете 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав ОС, но впоследствии переданные в аренду, учитываются в составе ОС.

Раскрытие информации об ОС в бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском балансе

основные средства отражаются по остаточной стоимости в строке 1150 «Основные средства». Доходные вложения в материальные ценности, приобретенные Обществом для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются по остаточной стоимости в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.3.2. Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204н.

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенные для продажи.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в частности, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обстоятельствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств и постановки их на учет).

Затраты на строительство (создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик) объектов основных средств учитываются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Аналитический учет ведется по объектам строительства и статьям затрат.

Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах. Запасы для строительства учитываются на субсчете 10-8 «Строительные материалы». Запасы для прочих капвложений — на субсчете 10-13 «Запасы для капитальных вложений, не связанных со строительством» (Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020).

Раскрытие информации о незавершенных капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности. Незавершенные капитальные вложения на отчетную дату отражаются по фактическим затратам, понесенным организацией, по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» по соответствующей статье «Незавершенные капитальные вложения (строка 11902)»(Основание: ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

К НМА относятся приобретенные или созданные объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности организации в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Основание: п. 4, п. 6 ФСБУ 14/2022).

Последующая оценка объектов НМА по текущей рыночной (справедливой) стоимости может производиться в случае выбора организации оценивать группу НМА способом по переоцененной стоимости при наличии для нее активного рынка (Основание: п. 15, п. 17, п. 19 ФСБУ 14/2022).

Проверка НМА на обесценение производится и учитывается изменение их стоимости вследствие обесценения. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно (Основание: п. 42 ФСБУ

14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

2.3.4. Запасы

Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов. В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются материалы, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд организации. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019.

Активы, соответствующие определению основного средства, за исключением объектов недвижимости и земельных участков, стоимостью до 100 000 рублей (включительно) за единицу, учитываются в составе МПЗ на счете 10. В момент передачи в производство (ввода в эксплуатацию) списываются в состав материальных расходов в полной сумме и отражаются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до полного физического износа и списания объекта. (Основание: п. 5 ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9, Инструкция по применению Плана счетов).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости (Основание: п. 39 ФСБУ 5/2019).

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

При отпуске МПЗ на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг, а также отпуск материалов для управленческих нужд организации.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности (в том числе мебель) - расходные материалы в виде инструментов, расходные материалы к оргтехнике списываются со счета 10 в момент передачи в эксплуатацию со склада. При этом материалы со сроком использования больше 12 месяцев в момент передачи в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до полного физического износа и списания объекта. (Основание: п. 5 ПБУ 6/01, ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020).

Резерв под снижение стоимости материалов. Резерв под снижение стоимости материалов создается по каждому наименованию, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась. Резерв под снижение стоимости материалов создается при условии наличия остатков неликвидных МПЗ на конец отчетного года. Перечень неликвидных МПЗ устанавливается и утверждается по итогам годовой инвентаризации МПЗ. Общество формирует резерв под снижение стоимости МПЗ одни раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. (Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019).

Раскрытие информации о сырье и материалах в бухгалтерской отчетности. Сырье и материалы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из

используемого способа оценки, по строке 1210 «Запасы» по соответствующей статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (строка 12101)».

Товары для перепродажи.

Учет товаров для перепродажи (далее - товары) ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе товаров на счете 41 «Товары» Обществом учитываются:

- товары сельскохозяйственного назначения, приобретенные у сторонних организаций с целью дальнейшей их перепродажи предприятиям агропромышленного комплекса, в частности комбикорма для скота, свиней и птицы, сено, семена, удобрения, оборудование и строительные материалы, предназначенные для строительства и эксплуатации объектов сельскохозяйственного назначения (животноводческие комплексы и т.п.);

- товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли в торговых точках.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9, Инструкция по применению Плана счетов).

Затраты по содержанию оптовых складов и розничных магазинов в разрезе по каждому складу и магазину учитываются по дебету счета 44.01 «Расходы на продажу». На конец месяца затраты по содержанию торговых точек списываются в состав расходов на продажу по кредиту счета 44.01 в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

При отпуске товаров их оценка производится обществом по средней себестоимости. Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждому товару путем деления общей себестоимости товара на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости (Основание: п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под снижение стоимости товаров. Резерв под снижение стоимости товаров создается отдельно по каждому виду товаров, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась. При наличии данных признаков Общество формирует резерв под снижение стоимости товаров один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года (Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019).

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Учет товаров - продуктов питания, предназначенных для оптовой и розничной торговли. Учет товаров в разрезе каждой номенклатуры (наименования товара) ведется в программном продукте 1С «Управление торговли».

В случае использования товаров для собственных нужд Общества, товары со счета 41 переводятся в состав МПЗ на соответствующие субсчета счета 10.

2.3.5. Аренда

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей. (Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта

11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде в качестве арендатора используются счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018)

Для учета операций по финансовой аренде в качестве арендодателя используется счет: 76.05;

Для учета операций по операционной аренде в качестве арендодателя используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

2.3.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

В качестве минимальных единиц учета финансовых вложений устанавливаются:

- для акций – пакет (группа) акций одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные), одного выпуска;
- для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
- для предоставленных займов – заем выданный по одному договору;
- для приобретенных прав требования – право требования, приобретенное по одному договору к одному контрагенту.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

Вклады в депозиты, с установленным сроком возврата, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений, не зависимо от величины срока. Финансовые вложения признаются при выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, которые подтверждают существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов. (Основание: п. 2 ПБУ 19/02).

Доходы по депозитам (проценты к получению) признаются прочими доходами.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты – по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы».

Суммы начисленных процентов по договору займа отражают записью по дебету субсчета 58-3 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.3.7. Формирование резервов

Общество создает резервы по сомнительным долгам, и резервы на оплату отпусков. Резерв сомнительных долгов создается Обществом в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется экспертным методом комиссией (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Состав постоянно действующей комиссии утверждается Генеральным

директором Общества. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается Генеральным директором Общества (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Генеральным директором Общества (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование, учитываются на счете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам». Резерв на оплату отпусков формируется исходя из оценочных значений по состоянию на конец каждого месяца.

Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонифицировано, исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка по всем сотрудникам на эту дату.

Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

– на оплату отпусков работникам;
– на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле: средний заработок остаток отпуска.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле: Обязательство на оплату отпусков х С, где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Расчет оценочных значений оформляется по установленной форме и является основанием для принятия к бухгалтерскому учету сумм резервов на оплату отпусков на последний день расчетного периода.

Признание в бухгалтерском учете расходов на оплату отпусков, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется только за счет суммы созданного резерва. В случае если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты (расходы текущего отчетного периода) Общества в общеустановленном порядке.

2.3.8. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет до 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора составляет более 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Проценты по полученным кредитам и займам и дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. (Основание:ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

2.3.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной деятельностью Общества:

- оптовая и розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами;
- аутсорсинговая деятельность;
- лизинговая деятельность;
- строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов;
- оказание транспортных услуг.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп видов работ и услуг.

Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам. Прочими доходами Общества являются:

- проценты по договорам займов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- проценты по договорам уступки, договорам новации;
- доходы от продажи основных средств и материально-производственных запасов (кроме товаров, перечисленных в п.6.2.1 настоящей Учетной политике);
- доходы от продажи прав требований (договоры цессии);
- поступления от продажи акций, долей в уставных капиталах других организаций;
- доходы от сдачи имущества в аренду и хранения;
- поступление субсидий на возмещение части затрат на уплату % ставки по кредитам (займам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки, выявленные по итогам инвентаризации;
- задолженность лизингополучателя по общей сумме лизинговых платежей;
- доходы от возврата лизингового имущества;
- доходы от восстановления материальных ценностей и активов для продажи, учитываемых на забалансовых счетах;

- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- доходы от восстановления списанной дебиторской задолженности в связи с признанием долга должником;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления в возмещение (компенсация) фактически понесенных расходов Обществом;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- другие доходы, не отнесенные Обществом к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материально-производственных запасов (кроме товаров, перечисленных в п. 6.2.1 настоящей Учетной политике);
- списание неликвидных товаров;
- убыток от обесценения основных средств;
- расходы, связанные с продажей или выбытием прав требований, акций, долей в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, хранения;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- членский и компенсационный взнос в СРО по строительству;
- содержание непрофильных активов Общества;
- услуги по ведению реестра акционеров;
- оказание спонсорской (благотворительной) помощи;
- выплаты социального характера, предусмотренные Коллективным договором;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы в связи с возвратом лизингового имущества;
- списание стоимости лизингового имущества;
- отсроченный НДС в составе общей суммы лизинговых платежей;
- другие расходы, не отнесенные Обществом к расходам по обычным видам деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

На счете 20 «Основное производство» в течение отчетного месяца отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением, оказанием конкретного вида работ, услуг по основным видам деятельности Общества и могут быть прямо отнесены на этот вид работ, услуг, либо относятся к нескольким объектам калькулирования, но имеют пропорциональную связь с объемом работ (услуг) каждого объекта калькулирования и могут быть распределены по признаку прямой связи между объектами калькулирования.

Аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе номенклатурных групп (видам деятельности), подразделениям (местам возникновения) и статьям затрат. Перечень статей затрат

утверждается отдельным приказом Генерального директора Общества и является дополнением к настоящей Учетной политике.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, в состав которых включаются затраты для нужд управления, не связанных непосредственно с доходами от основных видов деятельности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с выполнением основных видов деятельности;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода не включаются в себестоимость работ и услуг, относящихся к основным видам деятельности. (Основание: пп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Распределение осуществляется пропорционально по видам деятельности в процентах рассчитанных отделом экономики и прогноза Общества, утвержденных приказом генерального директора Общества, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, связанные с продажей товаров и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу», в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

2.3.11. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитывают следующие расходы:

- на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами;
- страховые взносы по всем видам обязательного страхования имущества, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая страхование риска гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО);
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия;
- компенсационные взносы в СРО в зависимости от суммы по приказу генерального

директора Общества;

- добровольное страхование работников Общества;
- расходы будущих периодов, приходящиеся на лизинговые платежи.

Расходы будущих периодов списываются на соответствующие счета затрат равномерно в течение установленного срока списания. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент принятия их к бухгалтерскому учету на основании приказа Генерального директора Общества, исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Расходы, относящиеся к расходам будущих периодов, со сроком списания в пределах 12 месяцев, не отражаются на счете 97 и списываются в состав расходов единовременно без равномерного списания.

Раскрытие информации о расходах будущих периодов в бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в составе прочих внеоборотных и оборотных активах (строка 1190, 1260) по соответствующей статье «Расходы будущих периодов».

2.3.12. Целевое финансирование

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов: с возникновением целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. (Основание: абз. 2 п. 7 ПБУ 13/2000).

Бюджетные средства, полученные на финансирование уже понесенных расходов в предыдущие отчетные периоды, признаются Обществом в составе прочих доходов (Основание п. 10 ПБУ 13/2000, п. 7 ПБУ 9/99).

Бюджетные средства, полученные на финансирование предстоящих расходов, по мере направления их на финансирование расходов (приобретение МПЗ, основных средств, работ, услуг и др.) признаются в качестве доходов будущих периодов. В бухгалтерском учете данные операции отражаются следующей бухгалтерской записью: Дт 86 Кт 98.02. По мере отпуска МПЗ в производство, выполнения работ (услуг), начисления амортизации по основным средствам и т.п. направленные бюджетные средства на финансирование расходов признаются Обществом в составе прочих доходов. При этом в бухгалтерском учете делается следующая бухгалтерская запись: Дт 98.02 Кт 91.01 (Основание: п. 9 ПБУ 13/2000).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. Строка 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учете Общества отсутствуют. Капитальные вложения в нематериальные активы в отчетном периоде не осуществлялись.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. Строка 1150 «Основные средства»

Амортизация по всем основным средствам в 2025 году начислялась Обществом линейным способом.

Переоценка основных средств за анализируемые периоды (2023, 2024, 2025 г.г.) Обществом не производилась.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Информация о движении основных средств в разрезе видов основных средств представлены в разделе 4 в таблицах к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

В 2025 году Обществом введено в эксплуатацию основных средств – оборудование на сумму 1 514 тыс.руб., реализовано основных средств – транспортных средств на сумму 782 тыс.руб.

Также в 2025 г. приобретены в лизинг транспортные средства:

- А/м SITRAK C7H – 20 734 тыс.руб.;

- Прицеп CAB 93182E8 – 8 741 тыс. руб.

Не введены в эксплуатацию:

- Транспортные средства – 1 206 тыс. руб.
- Оборудование – 3 591 тыс. руб.

Ограничения прав собственности и стоимость основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения исполнения по договорам займа, представлены в таблице:

тыс.руб.

Наименование объекта основных средств в залоге	Балансовая стоимость
Здания и сооружения	319 874
Транспортные средства	12 300

Наличие и движение прав пользования активами представлена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами» в приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

Общество провела проверку на обесценение внеоборотных активов (основных средств и капитальных вложений) по состоянию на 31 декабря 2025 г. с целью выявления признаков обесценения.

Признаки, указывающие на обесценение актива	**Есть (нет)**
Внешние признаки	
Существенные изменения в законодательстве РФ, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют на деятельность Общества	нет
Значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания	нет
Отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом	нет
Внутренние признаки	
Моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал	нет
Существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность Общества	нет
Значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями	нет
Резкое увеличение расходов Общества на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано	нет

На основании вышеизложенного комиссия не установила наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств и капитальных вложений) за 2025 год. В связи с отсутствием существенного изменения рыночной стоимости за отчетный и предыдущие периоды с 2024-2025 гг. переоценка ОС не производилась.

По итогам годовой инвентаризации по приказу № ПОД.АГХ-2023.03.13-27 от 13.03.2023 г. в 2022 году произведена переоценка основных средств на сумму 11 046 тыс. руб. переведено на забалансовый счет основные средства, не соответствующие признакам актива на основании п.4 ФСБУ 6/2020, с балансовой стоимостью 77 716 тыс. руб.

В 2023 году Обществом проведены оценки на обесценение основных средств, по результатам которых были выявлены признаки обесценения по объектам недвижимого имущества (приказ от 05.06.2023 г. № ПАХ.АГХ-2023.06.05-49, приказ от 19.03.2024 г. № ПАХ-АГХ-60):

тыс. руб.

Наименование объекта основных средств	Величина обесценения

Здание склада, расположенного по адресу: г. Якутск, ул.50 лет Советской Армии 55, литер Ч	11 909
Здание под коровник на 200 голов ЖВК Кильдямцы	19 393
Насосная станция ЖВК Кильдямцы	3 547
Пожарный резервуар на 100 куб.м. ЖВК Кильдямцы	21
Пожарный резервуар на 100 куб.м. ЖВК Кильдямцы	21
Резервуар чистой воды 50 куб.м. ЖВК (Кильдямцы)	109
Сети водоснабжения ЖВК (Кильдямцы)	176

Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1150 в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса с раскрытием остатков и движения в таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

Обществом по состоянию на 31.12.2025 года в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации) на соответствие условиям их использования.

Группа основных средств	Аморт. группа	СПИ	Способ начисления амортизации
Здания		.	Линейный
	4	От 60 до 84 мес	
	5	70 мес	
	6	От 150 до 180 мес	
	7	От 180 до 240 мес	
	8	От 261 до 300 мес	
	9	От 319 до 360 мес	
	10	Свыше 360 мес	
Сооружения			Линейный
	6	От 126 до 180 мес	
	7	181 мес	
Машины и оборудование (кроме офисного)			Линейный
	4	От 67 до 84 мес	
	5	От 84 до 85 мес	
	6	От 120 до 180 мес	
Офисное оборудование			Линейный
	2	От 25 до 36 мес	
	3	От 36 до 60 мес	
	4	78 мес	
	5	121 мес	
Транспортные средства			Линейный
	3	60 мес	
	5	84 мес	
Производственный и хозяйственный инвентарь			Линейный
	4	61	
	5	От 85 до 115 мес	

По результатам проверки на 31.12.2025 изменений условий использования объектов ОС не выявлено, элементы амортизации оставлены без изменений. В период 2023-2024 гг. изменения установленных ранее сроков полезного использования, способов начисления амортизации и ликвидационной стоимости не производились.

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	-	Не изменялся
Ликвидационная стоимость	-	Не изменялся

Способ начисления амортизации	-	Не изменялся

Инвестиционная недвижимость.

Информация об остаточной стоимости инвестиционной недвижимости отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1160.

Информация о движении Инвестиционной недвижимости представлена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

За 2025 год уменьшение доходных вложений в материальные ценности связано:

- со списанием инвестиционной недвижимости с первоначальной стоимостью 221 тыс. руб.;
- с начислением амортизации в сумме 5 029 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Долгосрочные финансовые вложения. Строка 1170 «Финансовые вложения».

Информация о движении долгосрочных финансовых вложений представлена в разделе 5 «Финансовые вложения» в табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

тыс.руб.

Наименование вложений	Сумма на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Резервы под обесценение	Сумма на 31.12.2025
Инвестиции в дочерние предприятия	58 066			23 976	34 090
Предоставленные займы	30 000				30 000
Итого	**88 066**			**23 976**	**64 090**

В 2025 году отсутствуют изменения в долгосрочных финансовых вложениях.

Краткосрочные финансовые вложения Строка 1240 «Финансовые вложения».

Информация о движении краткосрочных финансовых вложений представлена в разделе 5 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

В 2025 году Обществом предоставлены займы на сумму 1 500 тыс.руб., начислены проценты на общую сумму 246 тыс.руб. Возвращено займов на сумму 9 000 тыс.руб.

тыс. руб.

Наименование вложений	Сумма на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Предоставленные займы	12 650	1 500	9 000	5 150
Итого	**12 650**	**1 500**	**9 000**	**5 150**

Расшифровка предоставленных займов по заемщикам по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

тыс. руб.

№	Наименование заемщика	Договор	Сумма	Резервы под обесценение финансовых вложений
1	Майа СППК ММК	Договор займа № 8 от 28.08.2014г.	18 270	18 270
2	Халбаакы ПК	Договор займа № 123-16 от 24.08.2016г.	535	535
3	Победа ООО	Договор займа № АО-АГХ-Д-826/09 от 30.12.2020г.	1 000	

4	Тектясов Александр Григорьевич	Договор займа № АО-АГХ-Д-652/02 от 09.10.2020г.	87	
5	Экоферма "ТУЙМААДА" ООО	Договор займа № АО-АГХ-Д-231/04 от 21.09.2020г.	2 241	
6	Постников Н.Н.	Договор займа № 35-05-23 от 04.09.2023	322	
	Итого		**23 955**	**18 805**

Оценка финансовых вложений при их выбытии производилась по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. Последствий изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии не имелось в связи с отсутствием таких изменений.

Текущая рыночная стоимость по имеющимся финансовым вложениям не определяется.

Долговые ценные бумаги в собственности организации в течение отчетного периода отсутствовали, операции по их приобретению или выбытию не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 18 805 тыс. руб.

6. ЗАПАСЫ.
Строка 1210 «Запасы».

Балансовая стоимость запасов за отчетный период составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025	Причина изменений
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	29 644	19 681	16 169	Уменьшение в связи с передачей материалов для строительства объектов
Товары для перепродажи	66 536	95 749	62 713	Уменьшение связи с реализацией товаров
Товары отгруженные	37 427	0	0	
Затраты в незавершенном производстве	81 223	3 442	26 401	Увеличение в связи затратами по незавершенному строительству: - Доильный зал.Пристрой. Коровник на 120 коров в местн.Белкей Олекм.наслега, Олекм.р-на, РС (Я); - Инкубаторный цех-пристрой, по адресу г.Нерюнгри, тер.Птицефабрика РС (Я).
Итого	**214 830**	**118 872**	**105 283**	

Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 01.01.2025 г. составляет 40 800 тыс.руб., на 31.12.2025 года – 39 530 тыс.руб.

В 2025 году восстановлен резерв под обесценение товаров в размере 1 271 тыс.руб. в связи с реализацией.

В 2025 году по договорам оказания услуг переданы товары (тушка цыпленка, говядина, свинина) как давальческое сырье ООО ПК «Туймаада» на переработку (распиловка, разделка, обвалка, фасовка), предназначенной для дальнейшей продажи и учитываемой в составе товаров, на общую стоимость 53 077 тыс.руб. Остаток давальческого сырья на 31.12.2025 г. составляет 548 тыс.руб.

В 2025 году по договору строительного подряда "Доильный зал в местности Белкей" №Д.АГХ-196 от 21.03.2025 переданы строительные материалы как давальческое сырье ООО «Элма» на строительство Доильного зала, пристрой к коровнику на 120 коров в местности Белкей Олекминского наслега, Олекминского района, РС (Я), предназначенной для дальнейшей продажи ООО "Кладовая Олекмы" на общую сумму 14 602 тыс.руб.. Остаток давальческого сырья на 31.12.2025 г. составляет 3 269 тыс.руб.

Информация об остатках и движении запасов за 2024 и 2025 годы представлена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. в сумме 1 123 801 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности за отчетный год представлено в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

Расшифровка дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Авансы выданные (60.02)	22 912	116 676	33 403
в т.ч.:			
ТУЙМААДА ООО ПК	16 314	150	
ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ	2 425	2 425	
ТАЙГА ООО	1 429	1 429	
и прочие	2 744	112 672	33 403
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.01)	1 000 468	889 157	625 969
в т.ч.			
КЛАДОВАЯ ОЛЕКМЫ ООО	119 489	111 023	73 777
СОВХОЗ НОВЫЙ АО	333 982	190 471	74 165
ТУЙМААДА ООО ЭКОФЕРМА	109 747	86 917	42 847
ЭКОПТИЦА ООО	98 420	53 136	
ХАТАССКИЙ СВИНОКОМПЛЕКС ООО	95 238	115 036	104 502
и прочие	243 591	332 574	330 678
Расчеты по налогам и сборам (68)	186	130	1 012
Расчеты по социальному страхованию (69)	33	252	111
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.02, 76.01, 76.05, 76.41, 76П)	228 461	252 933	344 407
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	9	-	446
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)	1 732	1 072	574
Расчеты с подотчетными лицами (71)	1 189	1 926	199
Резерв по сомнительным долгам (63)	(131 189)	(295 006)	(321 808)
ИТОГО строка 1230	**1 123 801**	**967 140**	**684 313**

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, созданного по этой задолженности.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам

В 2025 году сформирован резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков, поставщиков и разных дебиторов на общую сумму 28 043 тыс.руб. в связи с прекращением деятельности. Восстановлен резерв в связи с исполнением обязательств на сумму 1 169 тыс.руб. Списана дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и разных дебиторов за счет резерва на сумму 190 690 тыс.руб. в связи с прекращением деятельности следующих крупных поставщиков:

(тыс. руб.)

№	Наименование поставщика	Документы, подтверждающие наличие задолженности	Сумма
1	Спецкомпрессор ООО	Договор П34/14 от 28.07.14	15 752
		Договор поставки №П34/14 от 28.07.14	72 609
2	Якутский АПК ООО	Договор финансовой аренды (лизинга) №ТЛ12-001163 от 27.05.2013	82 476
3	МТС УСТЬ-Алдан СХПК	Соглашение о перемене лиц в обязательстве от 02.03.2015 г. По договору №ТЛ12-000209 от 27.05.2013	2 374

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма кредиторской задолженности. Структура кредиторской задолженности Общества представлена приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО Агрохолдинг «Туймаада» в таблицах 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)», 8.3. «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, строка 5562, 5582 «Авансы, полученные 62.02» таблицы 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) указана за вычетом налога на добавленную стоимость по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

Расшифровка кредиторской задолженности.

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.01)	418 975	241 794	166 901
МЭЗ АМУРСКИЙ ООО	288 429	120 390	62 060
ТУЙМААДА АО ФАПК	100 716	96 665	84 672
ЧУРАПЧА СХПК	8 100		
СППК ММК "МАЙА"	4 601	4 601	4 830
и прочие	17 129	20 138	15 339
Авансы полученные (62.02)	57 718	58 556	266 673
СППК ММК "МАЙА"	67 951	67 951	67 951
и прочие	1 204	2 071	237 053
Расчеты по налогам и сборам (68)	657	8 049	95 064
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 847		
Сальдо по ЕНС	10 482		
Задолженность перед	4 261	7 683	6 998

государственными внебюджетными фондами (69)			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.02, 76.49, 76.10, 76К, 76.03, 76Н)	107 152	104 897	103 981
Обязательство по аренде (76.07)	32 837	12 172	
Задолженность перед персоналом по оплате труда (70)	-	3 391	-
Задолженность перед подотчетными лицами (71)	4	7	26
Задолженность перед персоналом по прочим операциям (73)	20		5
ИТОГО строка 1520	**638 954**	**436 550**	**639 649**

В приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО Агрохолдинг «Туймаада» таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в регистрах бухгалтерского учета Общества на счете «Обеспечение обязательств и платежей выданные» (счет 009) отражены основные средства, переданные в залог, учтенные по залоговой стоимости в размере 370 524 тыс. руб. раскрываются в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО Агрохолдинг «Туймаада» в таблице 9 «Обеспечение обязательств».

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражены следующие договора займа выданные АО ФАПК «Туймаада»:

Обеспечения обязательств и платежей полученные.

в тыс. руб.

№ п/п	Займодавец	Договор	Характер обязательства	Вид переданного обеспечения/иму щества	Сумма
1	АО ФАПК «Туймаада»	№ 01-01-12-з от 23.01.2019	Целевой заем (на оплату таможенного оформления технологического оборудования по производству молочных продуктов)	Залог на право требования по лизинговым платежам	38 350
2		№ ДЗ.ФПК-1 от 09.02.2024	Целевой заем (проведение весенне-полевых работ)	Залог недвижимости (склад)	17 013
3		№ ДЗ.ФПК-160 от 16.12.2024	Целевой заем (проведение весенне-полевых работ)	Залог недвижимости (здания нежилые)	18 000
4		№ ДЗ.ФПК-18 от 26.02.2024	Целевой заем (приобретение удобрений)	Залог транспортной техники	12 300

5		№ ДЗ.ФПК-116 от 27.08.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здания, земельный участок)	31 955
6		№ ДЗ.ФПК-115 от 28.08.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здания)	21 889
7		№ ДЗ.ФПК-162 от 23.12.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здание нежилое)	72 412
8		№ ДЗ.ФПК-164 от 24.12.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здание нежилое)	40 258
9		№ ДЗ.ФПК-166 от 25.12.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здание нежилое)	45 934
10		№ ДЗ.ФПК-168 от 26.12.2024	Целевой заем (приобретение кормов)	Залог недвижимости (здание нежилое)	72 412
ИТОГО					**370 524**

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Структура по расходам по обычным видам деятельности Общества представлена в приложении пояснении по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по АО Агрохолдинг «Туймаада» в таблицах 10. «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка расходов по номенклатурным группам приведена ниже в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2025
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**(1 253 820)**	**(901 244)**
в том числе по видам деятельности:		
Лизинговая деятельность	(4 163)	(4 410)
Аутсорсинговая деятельность	(77 067)	(63 871)
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов	(179 968)	
Транспортные услуги		(1 449)
Торговля, всего	(992 622)	(831 514)
в том числе по видам товаров:		
продукты питания	(245 228)	(200 960)
непродовольственные товары	(4 673)	(4 397)
товары с/х назначения	(742 721)	(626 157)
Коммерческие расходы	(108 526)	(130 494)
Управленческие расходы	(102 869)	(108 745)
Итого	**(1 465 215)**	**(1 140 483)**
в том числе по видам затрат		
Материальные затраты	(1 059 887)	(847 142)
Затраты на оплату труда, взносы от ФОТ	(253 840)	(232 119)
Амортизация	(5 027)	(8 903)
Прочие затраты	(146 461)	(52 319)

Себестоимость в разрезе номенклатурных групп.

(тыс. руб.)

Элементы расходов	2025	2024
Аутсорсинговая деятельность		

Материальные затраты	(7)	(188)
Затраты на оплату труда	(47 214)	(57 305)
Отчисления на социальные нужды	(14 314)	(17 054)
Амортизация	(58)	(100)
Прочие затраты	(2 278)	(2 420)
Итого по элементам	(63 871)	(77 067)
Лизинговая деятельность		
Материальные затраты	(4)	(2)
Затраты на оплату труда	(3 298)	(2 582)
Отчисления на социальные нужды	(979)	(772)
Амортизация		
Прочие затраты	(129)	(807)
Итого по элементам	(4 410)	(4 163)
Торговля		
Материальные затраты	(831 514)	(992 622)
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам	(831 514)	(992 622)
Транспортные услуги		
Материальные затраты	(918)	
Затраты на оплату труда	(408)	
Отчисления на социальные нужды	(123)	
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам	(1 449)	
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов		
Материальные затраты		(52 382)
Затраты на оплату труда		(18 847)
Отчисления на социальные нужды		(5 757)
Амортизация		
Прочие затраты		(102 982)
Итого по элементам		(179 968)
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**(901 244)**	**(1 253 820)**

Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах в разрезе статей затрат за отчетный и сравнительный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025	2024
Материальные затраты	(4 475)	(5 400)
Расходы на энергию, воду и газ	(2 671)	(2 632)
Затраты на оплату труда	(67 760)	(62 683)
Страховые взносы	(19 895)	(18 287)
Амортизация основных средств	(3 198)	(3 221)
Арендная плата	(18)	(2)
Обязательные страховые платежи	(173)	(177)
Добровольные страховые платежи		(80)
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	(388)	(427)
Услуги сторонних организаций	(9 584)	(8 786)

Другие расходы	(583)	(1 171)
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**(108 745)**	**(102 869)**

Коммерческие расходы в разрезе статей

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за отчетный и сравнительный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025	2024
Материальные затраты	(10 225)	(9 293)
Расходы на энергию, воду и газ	(4 712)	(3 723)
Затраты на оплату труда	(58 671)	(53 685)
Страховые взносы	(18 916)	(17 352)
Амортизация основных средств	(5 646)	(1 705)
Арендная плата	(5 541)	(5 041)
Обязательные страховые платежи	(267)	(207)
Добровольные страховые платежи	(491)	
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	(177)	(44)
Услуги сторонних организаций	(24 968)	(16 247)
Другие расходы	(878)	(1 129)
Итого расходы по обычным видам деятельности строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**(130 494)**	**(108 526)**

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

Государственная помощь за 2025 год отражена в разделе 11 «Государственные бюджеты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В 2025 году Обществом получена субсидия из государственного бюджета по Соглашению № 90-2025-013365 от 05.09.2025 с Министерством сельского хозяйства РС (Я) в размере 166 600 тыс.руб. в виде вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал Общества на погашение займов, привлеченных на осуществление уставной деятельности. В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» субсидия отражена в составе прочих доходов как средства, полученные коммерческими организациями в виде государственной помощи и выделенные в установленном порядке на возмещение расходов, понесенных организацией в прошлые отчетные периоды.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

12.1. Описание Общества.

В 1996 году по инициативе Президента Республики при Министерстве сельского хозяйства РС (Я) была создана финансовая агропромышленная корпорация (ФАПК) «Туймаада», специализирующаяся на материально-техническом обеспечении сельских товаропроизводителей.

В состав ФАПК «Туймаада» входили три дочерних государственных унитарных предприятия (ДГУП):

ДГУП «Туймаада-Лизинг» обеспечивало поставку тракторов, автомобилей, различного оборудования, сельскохозяйственных машин и племенного молодняка для районов;

ДГУП «Туймаада-Агроснаб» специализировалось на материально-техническом снабжении сельских предприятий запасными частями для автомобилей, тракторов, сельскохозяйственных машин, оборудования и инвентаря;

ДГУП «Туймаада-Нефть» занималось приобретением, перевозкой, переработкой, складированием и хранением нефтепродуктов для нужд агропромышленного комплекса республики.

С 2002 года ДГУП «Туймаада-Лизинг» отделилось, став самостоятельной организацией – ГУП Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг».

Открытое акционерное общество Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг» создано распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 01 апреля 2008 года № 304 путем преобразования государственного унитарного предприятия Лизинговой компании «Туймаада-Лизинг» в ОАО ЛК «Туймаада-Лизинг».

22 мая 2008 года присвоен Основной регистрационный номер 1081435005882.

В соответствии с решением Общего собрания акционеров ОАО Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг» о принятии Устава Общества в новой редакции, включая наименования ОАО Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг» (Протокол 03-04 внеочередного собрания акционеров от 30.01.2018 г., зарегистрированы соответствующие изменения в ЕГРЮЛ от 22.02.2018 года. Полное наименование Общества - Акционерное Общество Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг»

В соответствии с протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 05-18 от 14.05.2019 г. Акционерное общество Лизинговая компания «Туймаада-Лизинг» с 22 мая 2019 года переименовано в Акционерное общество Агрохолдинг «Туймаада».

Новое сокращенное наименование: АО Агрохолдинг «Туймаада»

Юридический адрес и фактическое местонахождение общества: 677007, РФ, Республика Саха (Якутия), город Якутск, проспект Михаила Николаева, 23.

ОГРН 1081435005882, ИНН 1435203015, КПП 143501001

12.2. Информация о численности персонала.

Среднегодовая численность работников АО Агрохолдинг «Туймаада» на 31.12.2025 г. составила – 130 человек, на 31.12.2024 г. – 147 человек.

12.3. Территориально обособленные подразделения Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе следующие обособленные подразделения без выделенного самостоятельного баланса:

- г. Ленск, ул. Победы 79А, КПП 141445001;
- с. Майя, ул. Степанова, КПП 141545002;
- п. Нижний Бестях, ул. Ленина 40, КПП141545004;
- г. Якутск, ул.50 лет Советской Армии ул, 51/1, КПП 143545001;
- г. Якутск, ул. Лермонтова ул,62/2, КПП 143545002;
- г. Якутск, Маганский тракт 3 км. (Марха мкр.), КПП 143545004;
- г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии ул, 55/7, КПП 143545006;
- г. Якутск, ул. 50 лет Советской Армии ул, 55/7, КПП 143545009;
- г. Якутск, ул. Лермонтова, 62/2, КПП 143545010.

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом и осуществляют свою деятельность от имени Общества.

12.4. Информация об органах управления Общества.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года состоит из 5 человек, сведения о членах Совета директоров приведены в таблице.

№	Ф.И.О.	Должность
1	Стручкова Анна Александровна	Первый заместитель министра сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия).
2	Кононов Богдан Джулустанович	Руководитель службы корпоративного управления — корпоративный секретарь АО «РИК Плюс», профессиональный

		поверенный.
3	Жирков Николай Юрьевич	Финансовый директор ООО «ЮРГЭЛ», независимый директор.
4	Ефремов Петр Семенович	Генеральный директор АО ФАПК «Туймаада» - управляющей организации АО Агрохолдинг «Туймаада».
5	Жирков Петр Святославович	Руководитель Секретариата заместителя Председателя Правительства Республики Саха (Якутия).

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей организации АО ФАПК «Туймаада» на основании решения Совета директоров Общества по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО Агрохолдинг «Туймаада» управляющей организации от 15 декабря 2025 года № Д.АГХ-651.

12.5. Информация об органах контроля (ревизионная комиссия)

Ревизионная комиссия, избрана на основании решения годового Общего собрания акционеров АО ФАПК «Туймаада» (Протокол годового Общего собрания акционеров № 02-25 от 30.06.2025). Состав ревизионной комиссии:

1. Ситникова Виктория Николаевна - Главный специалист Департамента корпоративных технологий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия);
2. Собакина Мария Гаврииловна - и.о. заместителя руководителя Департамента развития отраслей животноводства, племенного дела, кооперации и малых форм хозяйствования Министерства сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия);
3. Ефимова Мария Михайловна - Начальник отдела экономики и прогноза АО Агрохолдинг «Туймаада».

12.6. Информация об уставном капитале Общества.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 1 211 218 тыс. руб., выпущено 3 562 408 обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 340 рублей. Все акции оплачены.

97,29% пакета акций компании принадлежат Министерству имущественных и земельных отношений РС (Я) и 2,71% акций АО ФАПК «Туймаада».

Сведения о выпусках (дополнительных выпусках) эмиссионных ценных бумаг:

Дата регистрации отчета / дата получения уведомления об итогах выпуска	Количество размещенных ценных бумаг, штук	Номинальная стоимость ценных бумаг, руб	Уставный капитал, тыс. рублей
Сведения об акциях с номинальной стоимостью 1000 рублей			
16.07.2008	581 974	1 000,00	581 974
19.11.2008	65 000	1 000,00	65 000
02.12.2009	6 000	1 000,00	6 000
23.03.2012	58 263	1 000,00	58 263
06.08.2012	399 526	1 000,00	399 526
31.05.2013	96 419	1 000,00	96 419
28.08.2013	109 692	1 000,00	109 692
22.04.2015	19 876	1 000,00	19 876
20.10.2015	19 776	1 000,00	19 776
ИТОГО	**1 356 526**		**1 356 526**
Конвертация в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью (340 рублей)			
10.04.2020	1 356 526	340,00	461 218
15.06.2022	735 294	340,00	250 000

29.10.2024	1 470 588	340,00	500 000
ИТОГО	**3 562 408**		**1 211 218**

При создании общества были размещены 581 974 штук акций с номинальной стоимостью 1000 рублей.

За период с 2008 по 2015 год номинальная стоимость акций составляла 1000 рублей и с учетом дополнительных выпусков акций количество ценных бумаг до 2020 года составлял 1 356 526,00 штук.

Решением годового общего собрания акционеров от 28.06.2019 года (протокол № 06-18) уставный капитал уменьшен на 895 307 160 рублей путем уменьшения номинальной стоимости 1 акции с 1000 рублей до 340 рублей. Общее количество акций не изменилось и сохранилось в размере 1 356 526 штук.

В 2022 году зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска акций в количестве 735 294 штук.

В 2024 зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска акций в количестве 1 470 588 штук.

Таким образом, с учетом дополнительного выпуска ценных бумаг в 2022 и в 2024 годах общее количество акций составило на 31.12.2025 года 3 562 408,00 штук с номинальной стоимостью 340 рублей.

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;
- получать дивиденды, объявленные Обществом;
- требовать возмещения убытков, причиненных Обществу;
- требовать исключения другого акционера из Общества в судебном порядке, если такой акционер своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу или иным образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей Общества;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Акционеры обязаны:

- соблюдать требования настоящего Устава;
- участвовать в принятии решений, без принятия которых Общество не может продолжать свою деятельность, если без этого участия решение принять невозможно;
- не совершать действия, наносящих ущерб Обществу;
- не совершать действия, которые затрудняют достижение целей Общества или делают их достижение невозможным;
- уведомлять других акционеров о намерении обратиться в суд с исковым заявлением: о возмещении причиненных Обществу убытков, о признании сделки недействительной или применения последствий недействительности сделки, предоставить акционерам необходимую информацию, имеющую отношения к делу;
- оплатить акции в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества, сохранять коммерческую тайну;
- своевременно сообщать об изменении своего местонахождения и иных сведениях, содержащихся в реестре акционеров. В случае непредставления ими информации об изменении своих данных Общество и регистратор не несут ответственности за причиненные в связи с этим убытки;
- в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, довести до сведения Общества информацию о своей заинтересованности в совершении сделки.

Акционеры несут также иные обязанности, предусмотренные действующим

законодательством Российской Федерации, настоящим Уставом и внутренними документами Общества.

Акционеры вправе отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и Общества.

В случае ликвидации Общества, остающееся после завершения расчетов с кредиторами имущество Общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии со ст.75 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- во вторую очередь осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом Общества ликвидационной стоимости по привилегированным акциям;
- в третью очередь осуществляются распределение имущества ликвидируемого Общества между акционерами – владельцами обыкновенных и всех типов привилегированных акций.

Движение уставного капитала за 2024 и 2025 гг. представлено в «Отчете об изменении капитала» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

12.7. Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Открытое акционерное общество "Республиканский специализированный регистратор "Якутский Фондовый Центр". Место нахождения и почтовый адрес: 677980 Россия, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, 2/1. Тел.: 8(4112) 33-68-42.

12.8. Сделки, одобренные Советом директоров

В 2025 году Обществом не заключались сделки, признаваемые в соответствии с законодательством крупными сделками и (или) сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, требующие одобрения Советом директоров.

Пояснения по существенным статьям баланса.
АКТИВ

12.9. Прочие внеоборотные активы.
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По строке **1190** бухгалтерского баланса **«Прочие внеоборотные активы»** на отчетную дату — 31 декабря 2025 года — внеоборотные активы не числятся. Сравнительные показатели на 31 декабря 2024 года также отсутствуют.

12.10. Денежные средства и их эквиваленты.
Строка 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризируют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2024-2025 гг. отражены следующие поступления:

тыс.руб.

№ п/п	Статьи поступлений денежных средств	2024 г.	2025 г.
1	Поступления пеней, штрафов, возвраты в рамках договора поручительства, возмещение ущерба	444	1 227
2	Возмещение коммунальных услуг	3 217	3 530
3	Возмещение расходов	4 139	4 289
4	Возврат неиспользованного аванса поставщиками	613	-
5	Прочие поступления	557	386

	Итого	**8 970**	**9 432**

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024-2025 гг. отражены следующие платежи:

тыс.руб.

№ п/п	Статьи платежей денежных средств	2024 г.	2025 г.
1	Расчеты по налогам и сборам (налоги кроме налог на прибыль и НДФЛ и кроме страх взносов)	113 357	201
2	Возврат излишне уплаченных средств покупателям	655	110
3	Профвзносы	4 851	4 472
4	Госпошлина	535	142
5	Услуги банка	1 208	1 629
6	Платежи по пеням	2 458	
7	Прочие платежи	4 454	2 446
	Итого	**127 518**	**9 000**

ПАССИВ

12.11. Уставный капитал. Строка 1310 «Уставный капитал»

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса представляет собой вложения собственника в уставной капитал Общества, добавочный капитал, резервный капитал и непокрытый убыток.

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Уставный капитал	1 211 218	1 211 218	711 219
Итого строка 1310	**1 211 218**	**1 211 218**	**711 219**

Строка 1310 «Уставной капитал» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 1 211 218 тыс. руб. и состоит 3 562 408 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 340 рублей каждая. Все акции оплачены.

В течение 2025 года величина уставного капитала Обществом не менялась.

12.12. Добавочный капитал. Строка 1350 «Добавочный капитал».

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составляет 39 953 тыс. руб.

В течение 2023, 2024, 2025 года величина добавочного капитала Обществом не менялась.

12.13. Резервный капитал. Строка 1360 «Резервный капитал».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Резервный капитал	807	807	807
Итого строка 1310	**807**	**807**	**807**

Резервный фонд на 31.12.2025 г. год составляет 807 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. резервный фонд в полном объеме не сформирован в связи с недостаточностью прибыли Общества в предыдущие периоды.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

12.14. Нераспределенная прибыль.
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (убыток)	(1 044 156)	(988 212)	(929 882)
Итого строка 1310	**(1 044 156)**	**(988 212)**	**(929 882)**

Собственные акции:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционера.

12.15. Заемные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства по заемным средствам представляют собой задолженность Общества перед АО ФАПК «Туймаада» (тело кредита) и представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Договор/наименование кредитной организации	Сумма задолженности на 31.12.2024	Погашено	Привлечено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок погашения
АО ФАПК «Туймаада»:					
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-162 от 23.12.2024	40 000	40 000			25.12.2025
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-164 от 24.12.2024	40 000	40 000			25.12.2025
Договор целевого займа ДЗ.ФПК-116 от 27.08.2024	30 000			30 000	31.07.2026
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-115 от 28.08.2024	20 000			20 000	31.07.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-68 от 11.09.2025				26 510	25.09.2026
Всего	**130 000**	**80 000**		**76 510**	

Обществом привлечено долгосрочных займов в 2025 году на сумму 76 510 тыс. руб.. Погашено займов в размере 80 000 тыс. руб., в том числе за счет субсидии 40 000 тыс. руб.

Задолженность по процентам, причитающимся оплате займодавцу (кредитору) представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Договор/наименование кредитной организации	Задолженность по % на 31.12.2024	Погашено % по заемным средствам	Начислено % по заемным средствам	Задолженность по % на 31.12.2025	Срок погашения
АО ФАПК «Туймаада»:					
Договора целевого займа № АО-Д-29/09 от 15.02.2022	1 734	1 734			
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-162 от 23.12.2024	27	1 414	1 386		25.12.2025
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-164 от 24.12.2024	27	1 041	1 014		25.12.2025
Договор целевого займа ДЗ.ФПК-116 от 27.08.2024	508		1 500	2 008	31.07.2026

Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-115 от 28.08.2024	339		1 000	1 339	31.07.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-68 от 11.09.2025			**401**	401	25.09.2026
Всего	**2 636**	**4 189**	**5 301**	**3 748**	

Сумма начисленных процентов включенных в состав прочих расходов за 2025 год составляет 5 301 тыс. руб. Погашено процентов 4 189 тыс. руб.

Краткосрочные займы представляют с собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора/ Договора	Сумма задолженности на 31.12.2024	Погашено заемных средств	Привлечено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2025	Срок погашения
ТУЙМААДА АО ФАПК					
Договор займа № ДЗ.ФПК-44 от 30.05.2025		23 000	23 000		
Договор целевого займа № 01-01-12 от 23.01.2019 г.	13 531			13 531	31.12.2026
Договор целевого займа № АО-ДЗ-164 от 25.10.2023	9 876			9 876	30.09.2026
Договор целевого займа № АО-ДЗ-55 от 29.03.2023 г.	49 000	49 000			
Договор целевого займа № АО-ДЗ-56 от 30.03.2023 г.	28 600	28 600			
Договор целевого займа № АО-ДЗ-58 от 03.04.2023 г.	7 241			7 241	30.09.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-1 от 09.02.2024	13 836	1 700		12 136	30.09.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-100 от 26.07.2024	30 000			30 000	30.12.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-160 от 16.12.2024	17 000			17 000	30.11.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-18 от 26.02.2024	9 500			9 500	31.05.2027
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-3 от 27.01.2025		20 000	20 000		
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-58 от 25.07.2025			35 000	35 000	24.07.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-59 от 25.07.2025			40 000	40 000	24.07.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-60 от 25.07.2025			40 000	40 000	24.07.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-61 от 25.07.2025			35 000	35 000	24.07.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-72 от 24.09.2025			28 500	28 500	24.09.2026
Договор целевого займа № ДЗ.ФПК-79 от 30.09.2025			5 650	5 650	30.06.2026
Договор целевого займа №АО-ДЗ-155 от 10.10.2023	24 000	24 000			
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-101 от 23.07.2024	30 000			30 000	31.12.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-102 от 24.07.2024	30 000			30 000	31.12.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-103 от 25.07.2024	30 000			30 000	31.12.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-104 от 30.07.2024	30 000			30 000	31.12.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-131 от 29.10.2024	20 000	10 626		9 374	31.12.2026

Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-64 от 05.09.2025			5 000	5 000	04.09.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-76 от 20.05.2024	25 000	25 000 000			
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-83 от 23.10.2025			13 000	13 000	23.10.2026
Договор целевого займа №ДЗ.ФПК-94 от 09.12.2025			6 000	6 000	30.11.2026
Договор целевого займа ДЗ.ФПК-254 от 30.12.2025			49 500	49 500	30.12.2026
Договор целевого займа ДЗ.ФПК-96 от 24.12.2025			2 300	2 300	24.12.2026
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-166 от 25.12.2024	40 000	40 000			
Договора целевого займа № ДЗ.ФПК-168 от 26.12.2024	30 000	18 047		11 953	
ВСЕГО	**437 584**	**239 973**	**302 950**	**500 561**	

Обществом привлечено краткосрочных займов в 2025 году на сумму 302 950 тыс. руб. Погашено займов в размере 239 973 тыс. руб., в том числе за счет субсидии в размере 126 600 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов включенных в состав прочих расходов за 2025 год составляет 22 495 тыс. руб. Погашено процентов 29 681 тыс. руб.

Сумма процентов по кредитам, включенная Обществом в прочие расходы:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по долгосрочным кредитам	5 301	1 528	6 522
Проценты по краткосрочным кредитам	22 495	13 909	31 745
ИТОГО процентов	27 796	15 437	38267

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам представлена так же в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств» в приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

12.16. Прочие долгосрочные обязательства. Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

По строке 1450 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отсутствуют.

12.17. Доходы будущих периодов. Строка 1530 «Доходы будущих периодов».

Прочее обязательство	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Доходы будущих периодов	-	***491***	***491***
Итого строка 1530	**-**	**491**	**491**

12.18. Оценочные обязательства. Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» в приложениях к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг «Туймаада» за 2025 год.

Обществом в 2025 году сформированы оценочные обязательства по резерву ежегодных отпусков на сумму 17 195 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 16 707 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 17 681 тыс. руб. Иные события хозяйственной жизни Общества (по судебным искам, гарантийным обязательствам, убыточным договорам) не создают вероятности уменьшения экономических выгод более 50% и не поддаются обоснованной оценке. В связи с этим, иные оценочные обязательства в бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют.

12.19. Прочие краткосрочные обязательства.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

12.20. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за минусом НДС) и структура доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2025
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, всего	**1 421 336**	**996 820**
в том числе:		
Лизинговая деятельность	4	491
Аутсорсинговая деятельность	58 406	52 691
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов	230 950	-
Транспортные услуги	-	2 022
Торговля, в том числе:	1 131 976	941 616
продукты питания	*307 241*	*240 998*
непродовольственные товары	*1 870*	*4 124*
товары с/х назначения	*822 865*	*696 4*

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024, 2025 годы, отраженные в строках 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024		2025	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Доходы (расходы), полученные от реализации (списания) активов	**74 984**	**51 470**	**30 212**	**13 200**
от продажи, в т.ч.:	74 984	51 270	13 336	13 158
- основных средств	72 652	49 535	215	88
- материально-производственных активов	2 332	1 735	1 432	1 381
- от прочих активов			11 689	11 689
от списания, в т.ч.:		200		42
- основных средств		200		
от возврата лизингового имущества			16 876	
Доходы (расходы), полученные от операций, связанных с:	**22 195**	**35 876**	**15 848**	**51 579**
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)		3 844		3 581
процент по договорам переуступи/новации		972		972
сдачей имущества в аренду	7 433	19 114	6 119	13 687
отчисления в резерв по сомнительным	8 751	6 593	1 169	28 043

долгам				
отчисления (восстановление) в резерв под снижение стоимости материальных ценностей		194	1 271	
отчисления в резерв по отпускам	1 068		2 515	
коммунальные услуги возмещаемые	4 942	5 111	4 774	4 992
другие доходы (расходы), полученные от прочих операций, в том числе:	1	48		304
Госпошлина		48		135
разница стоимости возврата товара	1			169
Доходы (расходы), не связанные с реализацией:	**12 534**	**30 735**	**169 558**	**37 492**
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, признанные должником	647	367	135	132
поступления и возмещение причиненных организации убытков	62		47	
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	283	940	12	70
суммы дебиторской задолженности, срок исковой давности истек	287	1 972		1 166
суммы кредиторской задолженности, срок исковой давности истек	467	16	322	14
доход (расход), связанный с безвозмездным получением активов		1 282	166 478	1 749
принятие к учету имущества по результатам инвентаризации, в том числе	67	35	45	
товарно-материальные ценности	67	35	41	
Прочее			4	
судебные доходы (расходы), в том числе		174	49	
Госпошлина	63	174	49	
представительские расходы		1 610		1 533
содержание непрофильных активов		7 137		5 990
невозмещаемые налоги		176		8 971
перерасчет земельного налога	40			
услуги по ведению реестра акционеров		1 930		78
расходы по собранию акционеров		75		75
возмещение (компенсация)затрат	7 378	4 738	2 166	6 568
транспортный налог лизингополучателей		7		7
административные штрафы		16		87
восстановление ТМЦ для продажи	3 237		37	
прочее оприходование (списание) ТМЦ	3	367	267	764
оказание спонсорской (благотворительной) помощи		55		
исполнительный сбор		142		10
Командирование на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской области по Постановлению Правительства №1915 от 28.10.2022		1 509		3 029
прочие доходы (расходы)		315		837
Другие доходы (расходы) по коллективному договору		**7 874**		**6 412**
отчисления в Профсоюз на санаторно-курортное лечение, спортивную и культурно-массовую работы и другие расходы		2 814		2 639
ежемесячный взнос в случаях мобилизации на военную службу по соглашению №2 от		1 876		1 759

29.11.2022 в размере 1% от ФОТ				
лечение санаторно-курортное по трудовому контракту		110		98
культурно-спортивные мероприятия		3 074		1 916
Итого	**109 713**	**118 081**	**215 618**	**102 271**

12.21. Информация по исполнявшимся договорам в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

В 2025 году Общество осуществляло работы по договору генерального подряда № Д.АГХ-2023.08.17-283 от 17.08.2023. Согласно условиям договора, право требования выручки возникает у исполнителя только после завершения всего цикла работ и подписания итогового акта приемки-передачи. В связи с длительным производственным циклом завершение работ ожидается в 2026 году, выручка по строке 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах за 2025 год по данному договору не отражена. Фактические затраты, связанные с выполнением работ, аккумулируются на счете 20 "Основное производство" в составе незавершенного производства.

Общая сумма понесенных расходов составило 19 998 тыс. руб.

На 31.12.2025 сумма незавершенного производства составило 23 120 тыс. руб.

тыс. руб.

Элементы расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов	
Материальные затраты	11 333
Погрузо-разгрузочные работы	112
Услуги по составлению тех. документации	875
Услуги сторонних организаций	7 667
Другие расходы	10
Итого по элементам	19 997

12.22. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль – 25%.

Убыток до налогообложения – 55 056 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль – 89 тыс.руб.

По итогам 2025 года Обществом получена чистый убыток в размере 55 944 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024	2025
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(59 376)	(55 056)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	(59 376)	(55 056)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(11 874)	(11 013)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 25%	(11 874)	(11 013)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(11 785)	14 513
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(89)	3500
4.1	Текущий налог на прибыль		
4.2	Отложенный налог на прибыль	(89)	3500
593	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2024	2025
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

Величина постоянной налоговой разницы по расходам (доходам) за 2025 год составила:

Показатели	НУ, тыс. руб.	БУ, тыс. руб.	Постоянная разница по расходам (ПНО), тыс. руб.	Постоянная разница по доходам (ПНА) тыс. руб.
Выручка	996 821	996 821		
Себестоимость продаж	(1 140 893)	(1 140 483)	(38)	
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Доходы от участия в других организациях				
Проценты к получению	3 045	3 045		
Проценты к уплате	(27 796)	(27 796)		
Прочие доходы	46 579	215 618		(169 039)
Прочие расходы	(39 876)	(102 271)	(62 395)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(162 120)	(55 067)		
Условный расход по налогу на прибыль (прибыль)				
Условный доход по налогу на прибыль (убыток)	(11 874)	(11 013)		
Итого разницы			(62 433)	(169 039)
)Постоянная разница ПНО (Дт 99 Кт 68)		12 487	12 487	
Постоянная разница ПНА (Дт 68 Кт 99)		33 808		33 808
Отложенный налоговый актив ОНА (Дт 09 Кт 68)				
Отложенное налоговое обязательство ОНО (Дт 68 Кт 77)		89		
Текущий налог на прибыль	**32 424**	**32 424**		

Значительные постоянные налоговые активы по строке «Прочие доходы» на сумму 169 039 тыс. руб. сформировались за счет следующих операций, связанных с:

1. отчислением в резерв по сомнительным долгам на сумму 1 169 тыс. руб.;
2. отчислением в резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 1 270 тыс. руб.;
3. с безвозмездным получением активов на сумму 166 600 тыс. руб.

12.23. Инвентаризация.

Для подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2025 года в Обществе была проведена годовая инвентаризация запасов предприятия, вложений во внеоборотные активы, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, долгосрочных финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, с кредитными учреждениями и иными организациями, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, обеспечений обязательств и платежей, полученных и выданных, оценочных обязательств (Приказ № ПАХ.АГХ-174 от 26.12.2025 года).

По результатам инвентаризации рабочими инвентаризационными комиссиями проведены заседания инвентаризационной комиссии, на основании сформированных описей, сличительных ведомостей и актов инвентаризации изданы приказы об утверждении результатов инвентаризации и внесены соответствующие записи в учете.

12.24. Информация о прибыли (убытке) на 1 акцию

Расчет прибыли (убытка) на 1 акцию

(руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Чистая прибыль (убыток), руб.	(58 330 365,82)	(55 943 957,02)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	3 562 408	3 562 408
Прибыль на 1 обыкновенную акцию (базовая), руб.	(16,37)	(15,70)

12.25. Информация о бенефициарных владельцах.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 года бенефициарные владельцы отсутствуют.

Единственным акционером общества является Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) в лице и.о. министра С.А. Арбузовой.

12.26. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются

Наименование связанной стороны	Адрес	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций Общества, %
ООО «Хатасский свинокомплекс» (Дочернее общество)	677007, РС(Я), г. Якутск, шоссе Покровское 10 км.	100	
ООО «Конезавод Берте» (Дочернее общество)	678023, РС(Я), Хангаласский улус, с.Улахан-Ан, ул. Молодежная, д. 38.	100	
ООО Производственный комбинат «Туймаада» (Дочернее общество)	677001, РС(Я), г.Якутск, ул.50 лет Советской Армии, д.51, к.1	14	
ООО «Кладовая Олекмы» (Дочернее общество)	678100, РС(Я), Олекминский улус, г.Олекминск, ул. Мелиараторов, д.3	100	
ООО «Новый» (Дочернее общество)	678183, РС(Я), Мирнинский район, с.Арылах, ул.Тепличная, д.17, к.А	0,01	
ООО Экоферма «Туймаада» (Дочернее общество)	677021, РС(Я), г.Якутск, пр. Михаила Николаева, д.23	100	
АО ФАПК «Туймаада» (Управляющая организация)	677021, РС(Я), г.Якутск, пр. Михаила Николаева, д.23		2,71
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	677018, РС(Я), г.Якутск, улица Аммосова, д.8		97,29
Основание, в силу которого сторона является связанной: Лицо является членом совета директоров акционерного общества:			
Стручкова Анна Александровна	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	-	-
Кононов Богдан Джулустанович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	-	-
Жирков Николай Юрьевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	-	-
Ефремов Петр Семенович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	-	-
Жирков Петр Святославович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	-	-

Со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись следующие хозяйственные операции:

тыс.руб.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (для физ.лиц) или Полное наименование юридического лица и ИНН	Характер отношений между организацией и связанными сторонами	Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	Сальдо расчетов на начало отчетного периода: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом
1	АО ФАПК «Туймаада» (Управляющая организация)	2,71% доля принадлежащи обыкновенных акций Общества, Управляющая компания	Аренда	29 709	18 898	37 334
			Аутсорсинг	53 972	67 735	61 617
			Поставка товаров	(271)	14 764	(192)
			Займы	603 321	711 099	606 735
			Возмещение расходов	1 117	1 371	1 145
			Уступки	30 974	1 188	31 946
			Хранение	(30)	250	(20)
			Прочие	74 288		74 288
			Итого:	793 078	815 305	812 853
2	Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	97,29% доля принадлежащи обыкновенных акций Общества, %	Аренда	2 733	142	2 875
3	ООО «Хатасский свинокомплекс» (Дочернее общество)	100% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,	Аутсорсинг	(39 634)	21514	(24 704)
			Отступное	(28 043)		(28 043)
			Поставка товаров	(73 467)	29 238	(70 622)
			Возмещение расходов	(2)	2	
			Прочие		17 442	
			Итого:	(141 146)	68 196	(123 369)
4	ООО «Конезавод Берте» (Дочернее общество)	100% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Аутсорсинг	(8 418)	1 460	(9 878)
			поставка товаров	(4 748)	12 999	(6 039)
			награждение	500	500	
			возмещение расходов	(60)	38	(98)
			уступка долга	(22 258)		(22 258)
			прочие		8 000	
			Итого:	(34 983)	22 997	(38 272)
5	ООО Производственный комбинат «Туймаада» (Дочернее общество)	14% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Аутсорсинг	(17 582)	5 435	(21 420)
			Аренда	(2 682)	2 252	(1 176)
			Поставка товаров	(16 217)	80 425	(11 494)
			Уступка	(30 416)	16 314	(46 729)
			Возмещение расходов	(506)	4	(510)
			Итого:	(67 403)	104 430	(81 329)
6	ООО «Кладовая Олекмы» (Дочернее общество)	100% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Аренда	(147)	247	
			Аутсорсинг	(1 241)	6 295	

			Поставка товаров	(89 348)	101 414	(99 070)
			Возмещение расходов	(55)	1 107	
			Реализация ОС		302	
			Строительство	(20 419)		(20 419)
			Уступка	(9 335)		(9 335)
			Итого:	(120 545)	109 365	(128 824)
7	ООО «Новый» (Дочернее общество)	0,01% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Аутсорсинг	(124)	657	(781)
			Поставка товаров	(21 109)	5 820	(20 882)
			Итого:	(21 233)	6 477	(21 663)
8	ООО Экоферма «Туймаада» (Дочернее общество)	100% доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны	Аренда	(8 416)	3 864	(12 236)
			Аутсорсинг	(31 601)	6 094	(37 684)
			Поставка товаров	(46 919)	115 970	(58 554)
			Уступка	(88 986)	32 627	(88 986)
			Возмещение расходов	(1 009)	900	(1 909)
			Займы	(2 241)		(2 241)
			Прочие		11 562	(887)
			Итого:	(179 172	171 017	(202 497)

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются безналичными денежными средствами или проведением зачета встречных требований.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс.руб.

Наименование денежных потоков	2024 г.	2025 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- дочерние хозяйственные общества	177 765	84 453
- зависимые хозяйственные общества	474 735	345 075
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- дочерние хозяйственные общества	67 087	48 701
- зависимые хозяйственные общества	562 953	353 843

12.27. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденных Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

- Генеральный директор
- Первый заместитель генерального директора
- Заместитель генерального директора
- Финансовый директор
- Заместитель генерального директора по сбыту, снабжению и транспортному обеспечению
- Главный инженер
- Советник генерального директора

Краткосрочные вознаграждения (выплаченные суммы в течение отчетного периода) в пользу основного управленческого персонала АО ФАПК «Туймаада» в 2025 году составили 15 155 тыс. руб. (включая НДФЛ). Страховые взносы во внебюджетные фонды с выплат основному управленческому персоналу составили 4 321 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (выплаченные суммы в течение отчетного периода) в пользу основного управленческого персонала АО ФАПК «Туймаада» в 2024 году составили 14 373 тыс. руб. (включая НДФЛ). Страховые взносы во внебюджетные фонды с выплат основному управленческому персоналу составили 3 940 тыс. руб.

Выплаты основному управленческому персоналу представлены в таблице:

Краткосрочные вознаграждения	Суммы, выплаченные в течение предшествующего отчетного года (2024 году, тыс. руб.)	Суммы, выплаченные в течение отчетного года (2025 году, тыс. руб.)	Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (в 2026 году, тыс. руб.)
Оплата труда за отчетный период (включая вознаграждения, предусмотренные трудовыми договорами)	13 130	13 265	
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 940	4 321	
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 243	1 890	
Добровольное медицинское страхование в пользу основного управленческого персонала и страхование от несчастных случаев и болезней			
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала (проезд в льготный отпуск, аренда жилья и прочее)			
ВСЕГО	18 313	19 476	

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в Обществе отсутствуют.

12.28. Выплаты аудитору.

Обществом раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ на соответствующий запрос единственному акционеру Общества.

Аудитором за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью "Налоговые и бухгалтерские консультанты" (ИНН 7404031215). Стоимость услуг согласно государственному контракту № 0800700012926000001-1 от 30.03.2026 составляет 200 000,00 руб.

Вознаграждения за прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги отсутствуют.

12.29. Сведения о непрерывности деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Акционерное общество Агрохолдинг «Туймаада» не принимало решений о прекращении каких-либо видов деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенному сокращению деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили -177 903 тыс. руб., на 31.12.2024 года чистые активы составили 263 766 тыс. руб., на 31.12.2025 года чистые активы составили 207 822 тыс. руб.

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 55 944 тыс. руб. В целях финансового оздоровления и оптимизации баланса Общество выносит на Годовое собрание акционеров вопрос по приведению величины уставного капитала в соответствие с реальной стоимостью чистых активов за счет уменьшения накопленных убытков прошлых лет.

Параллельно ведется работа по реализации непрофильных активов: вырученные средства будут направлены на сокращение кредиторской задолженности и инвестирование в операционную деятельность для генерации прибыли.

Деятельность Общества осуществляется в рамках Стратегии развития Акционерного общества Агрохолдинг «Туймаада» на период до 2025 года, утвержденной решением Совета директоров (протокол № 04-21 от 28.12.2021 г.). В развитие стратегического планирования в 2026 году планируется утверждение новой Стратегии развития Общества на среднесрочный период до 2029 года, предусматривающей диверсификацию производственных процессов, укрепление финансового положения.

Общество осуществляет деятельность в штатном режиме, исполняет свои обязательства перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами и не имеет признаков утраты платежеспособности. Общество осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния, включая анализ ликвидности, достаточности оборотного капитала и способности Общества выполнять свои обязательства в установленный срок.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым предполагается, что в следующие 12 месяцев Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений либо необходимости в ликвидации или существенном сокращении деятельности. Соответственно, активы и обязательства отражены исходя из предположения их реализации и погашения в ходе обычной деятельности.

12.30. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствуют.

Другие факты или обстоятельства, относящиеся к событиям после отчетной даты, кроме раскрытой в отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на данные отчетности за 2025 год либо, не оказывая на нее существенное влияние, привели или могут привести к существенным негативным или позитивным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Общества на дату подписания отчетности отсутствуют.

12.31. Исправление ошибок и прочие корректировки

Прилагаемая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2026 года в связи с изменениями в раскрытии информации в пояснении. В отчете о финансовых результатах за отчетный год по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отразили информацию о части прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам — владельцам обыкновенных акций Базовая прибыль (убыток) на акцию. В приложении к пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной расшифровке 4.1. (Инвестиционная недвижимость – всего) на конец периода за 2024, 2025 год согласованы числовые показатели со строкой 1160 бухгалтерского баланса.

В состав пояснений дополнительно раскрыта информация и произведена перегруппировка текстовой информации согласно актуальным требованиям к оформлению и структуре отчетности согласно ФСБУ 4/2023.

Изменения являются не существенными и затронули исключительно структуру и полноту текстовых пояснений. Значения статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и иных форм отчетности не изменялись и соответствуют ранее представленным данным.

12.32. Условные обязательства и активы.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют, которые привели бы к увеличению экономических выгод или с очень высокой или высокой степенью вероятности привели бы к уменьшению экономических выгод.

12.33. Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность организации и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции 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 неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема

иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

С момента начала специальной военной операции (СВО) Общество осуществляло безвозмездную передачу денежных средств на цели СВО в рамках благотворительной деятельности. Расходы на командирование сотрудников в г. Новоазовск Донецкой Народной Республики, г. Луганск Луганской народной Республики для работы в опорных пунктах Республики Саха (Якутия) по Постановлению Правительства №1915 от 28.10.2022 в 2025 г. составило 3 029 тыс. руб., осуществлены ежемесячные взносы в случаях мобилизации на военную службу по соглашению №2 от 29.11.2022 г. в размере 1% ФОТ в 2025 году на сумму 1 759 тыс. рублей. Данные операции не оказали существенного влияния на финансовый результат организации.

Управление рисками

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Изменение процентной ставки

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Общество планирует воспользоваться программами поддержки бизнеса, включая программы субсидирования.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Изменения в налоговом законодательстве в 2026 году трансформируют условия ведения хозяйственной деятельности. Главной эффективной стратегией в новых условиях становится проактивное управление налоговыми рисками, включающее аудит структуры бизнеса, оптимизацию договорной базы и внедрение цифровых инструментов контроля.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества. Но Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Обществом не ожидаются события, приводящие к прекращению деятельности Общества либо к значительному сокращению объемов операций, в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

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

Прочие риски

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Генеральный директор
АО ФАПК «Туймаада» -
Управляющей организации
АО Агрохолдинг "Туймаада" **Ефремов П.С.**

«1» июня 2026 г.

Приложения к пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО Агрохолдинг Туймаада за 2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	195 552	(112 527)	1 514	(782)	694	(8 864)	-	-	-	-	-	196 284	(120 697)
	За 2024 г.	191 819	(102 936)	3 898	(165)	408	(9 999)	-	-	-	-	-	195 552	(112 527)
в том числе: Здания и сооружения	За 2025 г.	123 843	(88 735)	-	-	-	(4 364)	-	-	-	-	-	123 843	(93 099)
	За 2024 г.	123 061	(84 395)	782	-	-	(4 340)	-	-	-	-	-	123 843	(88 735)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	17 580	(8 913)	1 514	-	-	(2 025)	-	-	-	-	-	19 094	(10 938)
	За 2024 г.	17 745	(7 055)	-	(165)	408	(2 266)	-	-	-	-	-	17 580	(8 913)
Транспортные средства	За 2025 г.	24 813	(13 925)	-	(782)	694	(2 471)	-	-	-	-	-	24 031	(15 702)
	За 2024 г.	21 697	(10 593)	3 116	-	-	(3 332)	-	-	-	-	-	24 813	(13 925)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	186	(182)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	186	(186)
	За 2024 г.	186	(121)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	186	(182)
Земельные участки	За 2025 г.	28 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 356	-
	За 2024 г.	28 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 356	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	29 130	(772)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 130	(772)
	За 2024 г.	29 130	(772)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 130	(772)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	109 381	(46 850)	-	(221)	179	(5 029)	-	-	-	-	-	109 160	(51 700)
	За 2024 г.	109 847	(42 189)	-	(466)	416	(5 077)	-	-	-	-	-	109 381	(46 850)
в том числе: Здания	За 2025 г.	87 272	(32 476)	-	-	-	(2 609)	-	-	-	-	-	87 272	(35 085)
	За 2024 г.	87 272	(29 866)	-	-	-	(2 610)	-	-	-	-	-	87 272	(32 476)
Сооружения	За 2025 г.	8 613	(5 368)	-	-	-	(203)	-	-	-	-	-	8 613	(5 571)
	За 2024 г.	8 613	(5 165)	-	-	-	(203)	-	-	-	-	-	8 613	(5 368)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	13 475	(8 985)	-	(221)	179	(2 217)	-	-	-	-	-	13 254	(11 023)
	За 2024 г.	13 940	(7 136)	-	(466)	416	(2 264)	-	-	-	-	-	13 475	(8 985)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	21	(21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	(21)
	За 2024 г.	21	(21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	(21)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 022	-	29 475	-	-	(4 338)	-	-	-	42 497	(4 338)
	За 2024 г.	-	-	13 022	-	-	-	-	-	-	13 022	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	13 022	-	29 475	-	-	(4 338)	-	-	-	42 497	(4 338)
	За 2024 г.	-	-	13 022	-	-	-	-	-	-	13 022	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	142 850	130 222	128 185
Неамортизируемые основные средства - всего	28 356	28 356	28 356
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	28 356	28 356	28 356
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	11 694	1 974	1 974
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	4 907	12 509	14 682
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	319 874	53 474	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	570	-	36 820	-	(1 604)	(30 989)	4 797	-
	За 2024 г.	-	-	18 927	-	(1 437)	(16 920)	570	-
в том числе: Приобретение объектов основных средств	За 2025 г.	570	-	36 820	-	(1 604)	(30 989)	4 797	-
	За 2024 г.	-	-	18 927	-	(1 437)	(16 920)	570	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	64 090	-	-	-	-	-	-	-	64 090	-
	За 2024 г.	64 090	-	-	-	-	-	-	-	64 090	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 650	-	1 500	(9 000)	-	-	-	-	5 150	-
	За 2024 г.	3 489	-	10 388	(1 227)	-	-	-	-	12 650	-
Итого	За 2025 г.	76 740	-	1 500	(9 000)	-	-	-	-	69 240	-
	За 2024 г.	67 579	-	10 388	(1 227)	-	-	-	-	76 740	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	159 672	(40 800)	993 175	(1 008 034)	-	1 270	X	X	144 813	(39 530)
	За 2024 г.	258 673	(43 843)	1 675 461	(1 774 462)	3 043	-	X	X	159 672	(40 800)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	19 681	-	25 766	(17 283)	-	-	(11 995)	-	16 169	-
	За 2024 г.	29 644	-	228 265	(238 228)	-	-	-	-	19 681	-
Товары	За 2025 г.	136 549	(40 800)	874 463	(855 684)	-	1 270	(53 085)	-	102 243	(39 530)
	За 2024 г.	110 379	(43 843)	1 293 369	(1 267 199)	3 043	-	-	-	136 549	(40 800)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	3 085	(3 085)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 326	(2 326)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	3 442	-	92 946	(135 067)	-	-	65 080	-	26 401	-
	За 2024 г.	81 223	-	153 827	(231 608)	-	-	-	-	3 442	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37 427	-	-	(37 427)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	37 427
в том числе: Иные виды запасов	-	-	37 427
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 372	-	-	-	-	-	-	(1 372)	-	-
	За 2024 г.	1 372	-	-	-	-	-	-	-	1 372	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 372	-	-	-	-	-	-	(1 372)	-	-
	За 2024 г.	1 372	-	-	-	-	-	-	-	1 372	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 260 773	(295 005)	393 750	135	(399 874)	(1 166)	163 816	1 372	1 254 990	(131 189)
	За 2024 г.	1 004 749	(321 808)	605 972	647	(349 730)	(865)	26 803	-	1 260 773	(295 005)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	889 157	(167 275)	371 040	-	(258 577)	(1 152)	85 452	1 372	1 000 468	(81 823)
	За 2024 г.	625 969	(185 205)	386 561	-	(124 359)	(386)	17 930	-	889 157	(167 275)
авансы выданные	За 2025 г.	116 676	(89 791)	18 462	-	(112 226)	-	88 362	-	22 912	(1 429)
	За 2024 г.	33 403	(3 455)	138 023	-	(54 750)	-	(86 336)	-	116 676	(89 791)
прочие	За 2025 г.	256 312	(37 939)	4 248	135	(29 071)	(14)	(9 998)	-	231 610	(47 937)
	За 2024 г.	345 377	(133 148)	81 388	647	(170 621)	(479)	95 209	-	256 312	(37 939)
Итого	За 2025 г.	1 262 145	(295 005)	393 750	135	(399 874)	(1 166)	163 816	X	1 254 990	(131 189)
	За 2024 г.	1 006 121	(321 808)	605 972	647	(349 730)	(865)	26 803	X	1 262 145	(295 005)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 114 187	982 997	1 184 186	889 180	836 135	514 327
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 429	-	89 828	37	3 816	361
Расчеты с покупателями и заказчиками	885 491	803 667	843 835	676 559	601 015	415 810
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	227 267	179 330	250 523	212 584	231 304	98 156

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	130 000	-	-	(53 490)	-	-	76 510
	За 2024 г.	322 825	130 000	-	(322 825)	-	-	130 000
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	302 776	-	-	(302 776)	-	-	-
займы	За 2025 г.	130 000	-	-	(53 490)	-	-	76 510
	За 2024 г.	20 049	130 000	-	(20 049)	-	-	130 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	909 871	518 478	5	(258 852)	(323)	-	1 169 179
	За 2024 г.	1 028 161	2 314 586	15 459	(2 447 876)	(459)	-	909 871
в том числе: Расчеты с поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	241 794	314 922	3	(137 602)	(142)	-	418 975
	За 2024 г.	166 901	1 306 209	22	(1 230 909)	(429)	-	241 794
авансы полученные	За 2025 г.	58 556	556	-	(1 213)	(181)	-	57 718
	За 2024 г.	266 673	320 491	-	(528 578)	(30)	-	58 556
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 049	44 601	-	(38 642)	-	-	14 008
	За 2024 г.	95 064	57 052	-	(144 067)	-	-	8 049
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	139 384	-	-	(139 384)	-	-	-
займы	За 2025 г.	473 321	64 089	-	(7 185)	-	-	530 225
	За 2024 г.	249 128	305 336	15 437	(96 580)	-	-	473 321
прочие	За 2025 г.	128 151	94 310	-	(74 210)	-	-	148 253
	За 2024 г.	111 011	325 498	-	(308 358)	-	-	128 151
Итого	За 2025 г.	1 039 871	518 478	5	(312 342)	(323)	X	1 245 689
	За 2024 г.	1 350 986	2 444 586	15 459	(2 770 701)	(459)	X	1 039 871

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	3 886

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	16 707	34 387	33 899	-	17 195

всего	За 2024 г.	17 681	33 613	34 587	1 068	16 707
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 707	34 387	33 899	-	17 195
	За 2024 г.	17 681	33 613	34 587	1 068	16 707

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	370 524	828 127	826 127
в том числе: АО ФАПК "Туймаада", залог права требования в счет обязательств по договорам целевого займа	38 350	38 350	38 350
АО ФАПК "Туймаада", залог товаров в счет обязательств по договорам целевого займа	-	4 000	106 463
АО ФАПК "Туймаада", залог недвижимости в счет обязательств по договорам целевого займа	319 874	-	-
АО ФАПК "Туймаада", залог в счет обязательств по договорам уступки	-	683 314	683 314
АО ФАПК "Туймаада", залог транспортных средств в счет обязательств по договорам целевого займа	12 300	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	837 065	1 059 887
Затраты на оплату труда	177 352	195 101
Отчисления на социальные нужды	54 767	58 739
Амортизация	8 903	5 027
Прочие затраты	52 319	60 466
Итого по элементам	1 130 406	1 379 220
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	10 077	85 995
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 140 483	1 465 215

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	166 600	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	166 600	-

11.2. Бюджетные кредиты

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