Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Агро +» за 2025 год

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агро +».

Юридический адрес: 361332, Кабардино – Балкарская Республика, Урванский район, г. Нарткала, ул. Канкошева, д. 1

Фактический адрес: совпадает с юридическим.

Дата государственной регистрации: 20.04.2005г.

ОГРН: 1050700052336

ИНН: 0707014167

КПП: 072401001

Зарегистрировано в Территориальном участке № 0707 по Урванскому району Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой службы № 6 Кабардино – Балкарской Республики. № записи в ГРН – 1050700052336 от 20.04.2005г.

Сведения об уставном капитале - Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Учредители организации:

- Шогенов Руслан Мухадинович – 100 %.

Информация об аудиторе Общества – ООО «Аудхэлп». Зарегистрировано по адресу: 360051, КБР, г. Нальчик, пр. Ленина, 30, офис 2 «А»

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 99 человек.

Имеет обособленное подразделение не выделенное на отдельный баланс в Майском районе, ст. Котляревская.

Бухгалтерский учет и отчетность в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами РСБУ.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные виды деятельности Общества

1. Выращивание зерновых культур.

Дополнительные виды деятельности Общества

1. Выращивание зернобобовых культур.
2. Выращивание овощей.
3. Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей.
4. Переработка и консервирование фруктов и орехов.
5. Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами.
6. Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания.

Исполнительный орган:

Генеральный директор – Сокмышев Мурат Мусарбиевич;

II. Учетная политика

1. Основа составления

ООО «Агро +» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Налогового кодекса РФ и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета, а также на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 09 января 2023 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Главным бухгалтером Общества.

Главный бухгалтер осуществляет:

- методологическое руководство;
- ведение бухгалтерского учета Общества;
- подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в соответствующие органы и службы.

Документами учетной политики Общества являются Положение по учетной политике, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота, утвержденные соответствующими распорядительными документами Общества.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Финансово – хозяйственные операции по конвертации рублей в иностранную валюту осуществляются на доллары США, на Евро.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 года.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в долларах США стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

4.2. Раздел «Нематериальные активы» изложить в следующей редакции:

4.2.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью

за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

4.2.2. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении.

4.2.3. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

4.2.4. Нематериальные активы классифицируются по группам:
-произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

4.2.5. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

4.2.6. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп.

4.2.7. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

4.2.8. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их 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.

4.2.9. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

4.2.10. Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость не более 100 000 руб., в соот-

ветствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения данных объектов.

4.2.11. Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 "Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА".

5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30
Машины и оборудование	7 – 15
Транспортные средства	7 – 10
Компьютерная техника	4
Прочие	2 – 8

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается: отсутствуют.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств производится не реже 1 раза в год.

Под инвестиционной недвижимостью в организации понимаются объекты недвижимости, которые используются для сдачи в аренду или получения дохода от увеличения их стоимости.

6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения были приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного перио-

да. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих биржевую котировку, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже, в соответствии с Порядком расчета рыночной цены эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, утвержденным Постановлением ФКЦБ РФ от 24.12.2003 № 03-52/пс.

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

Инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом от 30.11.2025 г. №1,
при проведении инвентаризации активов по состоянию на 31.12.2025 г., в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установила, что, в связи с отсутствием признаков обесценения, начисление резервов под обесценение финансовых вложений, не требуется.

7. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
-оргтехнику, расходные материалы к ней
-офисную мебель
-канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженности контрагентов, возникшие по товарообменным операциям, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной ин-

вентаризации, письменного обоснования юридической службы Общества и распорядительного документа Общества за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества.

10. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в размере, необходимом непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Оценочные обязательства краткосрочного характера:

• оценочное обязательство на оплату отпусков;

• оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;

• оценочное обязательство на выплату квартального вознаграждения;

• оценочное обязательство по судебным разбирательствам;

• оценочное обязательство по налоговым спорам;

• прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства долгосрочного характера:

• оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации;

• прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие условиям, указанным в ПБУ 8/2010.

При прекращении выполнения условий, установленных в п. 5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма списывается.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Признание доходов.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество учитывает выручку от продажи продукции и оказания услуг по аренде. Выручка признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются все доходы, которые не отражаются в составе доходов от обычной деятельности.

13. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции, услуг включает расходы, связанные с изготовлением продукции и оказанием услуг аренды, предоставлением площади.

Управленческие расходы списываются на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.

В составе прочих расходов учитываются все расходы, которые не отражаются в составе расходов по обычной деятельности.

14. Изменения по учетной политике

В связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику предприятия внесены соответствующие изменения на основании приказа №2 от 27.12.2024 г.

15. Вступительные и сравнительные данные.

В случае выявления существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок происходят изменения вступительных и сравнительных данных за прошлый год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2025 году объект учета НМА отсутствует.

2. Основные средства

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.	1 271 313	(787 760)	60 523	(83 700)	66 760	(64 858)		-		-			1 248 136	(785 858)
	за 2024 г.	1 225 280	(725 848)	47 442	(1 408)	1 136	(63 048)		-		-			1 271 313	(787 760)
в том числе: Здания	за 2025 г.	178 629	(87 432)	16 000	71	71	(5 758)		-		-			178 557	(93 119)
	за 2024 г.	173 992	(81 238)	4 717	43	43	(6 238)		-		-			178 629	(87 432)
Сооружения	за 2025 г.	103 866	(44 250)		533	533	(5 034)		-		-			103 286	(48 750)
	за 2024 г.	103 866	(39 209)		-		(5 041)		-		-			103 866	(44 250)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	822 321	(586 771)	16 398	64 610	64 610	(42 523)		-		-			773 459	(564 683)
	за 2024 г.	790 030	(544 667)	33 122	824	824	(42 927)		-		-			822 321	(586 771)
Офисное оборудование	за 2025 г.	1 276	(1 169)		969	969	(42)		-		-			305	(242)
	за 2024 г.	1 276	(1 058)		-		(111)		-		-			1 276	(1 169)
Транспортные средства	за 2025 г.	118 512	(67 396)	1 717	393	393	(11 279)		-		-			119 595	(78 283)
	за 2024 г.	109 388	(58 975)	9 584	268	268	(8 690)		-		-			118 512	(67 396)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	829	(742)	118	184	184	(51)		-		-			763	(608)
	за 2024 г.	829	(702)		-		(40)		-		-			829	(742)
Земельные участки	за 2025 г.	45 881		16 000	-				-		-			61 881	
	за 2024 г.	45 900		19	-				-		-			45 881	
Другие виды основных	за			10 290	-		(172)		-		-			10 290	(172)

средств	2025 г.													
	за 2024 г.					-				-		-		-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.					-				-		-		75 553
	за 2024 г.					-				-		-		
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.					-				-		-		75 553
	за 2024 г.					-				-		-		

В 2025 году Обществом приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 60 523,00 тыс. руб.:

- Земельный участок (1 821 м2) 07:09:0104025:358 Инв.№000001085 г. Нальчик – 16 000,00 тыс. руб.
- Дом садовый (1 020,3 м2) 07:09:0000000:25295 г. Нальчик Инв. № 000001086 – 16 000,00 тыс. руб.
- Газоанализатор MRU DELTA 65-S – 118,00 тыс. руб.
- Крыло опрыскивателя AMAZONE правое – 122,00 тыс. руб.
- Опрыскиватель Прицепной Gaspardo Campo 32P VIN RGU850223 – 4 706,00 тыс. руб.
- Опрыскиватель Прицепной Gaspardo Campo 32P VIN 850221 – 4 706,00 тыс. руб.
- Станция приготовления заливы "Техночеам" №2 – 1 097,00 тыс. руб.
- Станция приготовления рассола "Hermis" – 2 523,00 тыс. руб.
- Станция приготовления заливы "Техночеам" №1 – 1 103,00 тыс. руб.
- Автомобиль Nissan Terrano Серебристый №Т143ТО152 VIN Z8NHSNHGD63032907 – 1 417,00 тыс. руб.
- Прочие ОС – 12 731,00 тыс. руб.

В 2025 году было продано основных средств на сумму 200 тыс. руб. Списаны средства, пришедшие в негодность, полностью амортизированные на сумму 16 000 тыс. руб. Переведено ОС в малоценное оборудование на сумму 67 500,00 тыс. руб. Всего выбыло ОС на сумму 83 700 тыс. руб. Резерв под обесценение основных средств не создан, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Инвестиционная недвижимость в организации представлена правами пользования (аренды) земельных участков, которые сданы в дальнейшем в субаренду:

- Аренда земельного участка 07:03:0000000:2985 (93,89 га)

- Договор субаренды земельного участка № 31/08-А от 24.05.2018-3 235 000,72 руб.

- Аренда земельного участка 07:03:0000000:2986 (662,16 га)

- Договор субаренды зем.участка №24/05/18-РК от 24.05.2018г.-22 814 869,28 руб.

- Аренда земельного участка 07:03:0000000:3491/19 (631,0007 га)

- Договор субаренды земельного участка 23/23А от 20.12.2023 г.-21 665 625,00 руб.

- Аренда земельного участка 07:03:2700000:53 (282,15 га)

- Договор субаренды зем.участка №06/02/2017- РК от 06.02.2017-27-9 680 096,00 руб.

- Аренда земельного участка 07:03:2700000:54 (529,24 га)

- Договор субаренды зем.участка №06/02/2017- РК от 06.02.2017-18 157 342,00 руб.

3. Прочие внеоборотные активы

По строке «Внеоборотные активы» Обществом выделено незавершенное строительство (мастерские склады) стоимостью 18 408 тыс. руб. и компоненты, не введенные в эксплуатацию, стоимостью 5 381,00 тыс. руб.

4. Финансовые вложения

По строке 1170 Обществом учтены долгосрочные внеоборотные активы:
- именные акции АО «ФУДАГРОИНВЕСТ» на сумму 705 860 тыс. руб.
- 27,78 % доли в уставном капитале ООО «Овощи Юга» на сумму 80 000 тыс. руб.

5. Материально-производственные запасы

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.	160 357	-	800 279	(741 994)	-	-	X	X	220 869	-
	За 2024 г.	139 068	-	773 429	(752 140)	-	-	X	X	160 357	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	125 540	-	313 444	(262 830)	-	-	-	-	176 154	-
	За 2024 г.	87 434	-	226 567	(188 461)	-	-	-	-	125 540	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	328 733	(328 733)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	206 994	(206 994)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	34 817	-	158 102	(150 431)	-	-	-	-	44 715	-
	За 2024 г.	51 634	-	339 868	(356 685)	-	-	-	-	34 817	-

Величина материально-производственных запасов на конец отчетного периода составляет 220 869 тыс. руб. Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создан, в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	136 321	-	491 704	-	(71 231)	-	-	-	556 794	-
	За 2024 г.	83 813	-	74 680	-	(22 172)	-	-	-	136 321	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	74 424	-	39 370	-	(68 631)	-	-	-	45 163	-
	За 2024 г.	14 507	-	62 171	-	(2 253)	-	-	-	74 424	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44 760	-	452 993	-	(2 313)	-	-	-	495 440	-
	За 2024 г.	36 545	-	9 881	-	(1 666)	-	-	-	44 760	-
Прочая	За 2025 г.	17 138	-	(659)	-	(287)	-	-	-	16 191	-
	За 2024 г.	32 762	-	2 628	-	(18 253)	-	-	-	17 138	-
Итого	За 2025 г.	136 321	-	491 704	-	(71 231)	-	-	X	556 794	-
	За 2024 г.	83 813	-	74 680	-	(22 172)	-	-	X	136 321	-

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составляет 556 794 тыс. рублей.

В отчетном году, в соответствии с законодательством, регулирующим создание резервов (внесение изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся, в связи с отсутствием дебиторской задолженности являющейся сомнительной.

7. Денежные средства [и их эквиваленты]

У Общества на отчетную дату на счетах в банке и в кассах были размещены денежные средства на общую сумму 164 952 руб.

Наименование банка	**Остаток на 31.12.2025 г.**
40702810130090004229, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "БАНК ИНТЕЗА"	33 240
40702810210090000725, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	34 569
40702810556000006323, ФИЛИАЛ "СТАВРОПОЛЬСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	39 229
40702810826000033549, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	24 576
40702810860330101411, СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	33 252
Касса организации	86

8. Капитал и резервы

Чистые активы

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	3600	1 824 357	1 262 412	914 736

Стоимость чистых активов ООО «Агро +» по состоянию на 31.12.25 г. составляет 1 824 357 тыс. руб.

Уставный капитал

В отчетном году размер уставного капитала не поменялся и составляет 10 тыс. рублей.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

Так как объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020), компания не проводит ежегодной переоценки стоимости ОС. В текущем периоде, переоценки стоимости основных средств не производилось, так как не было событий, которые могли бы существенно повлиять на стоимость. Резерв под обесценение не создавался, так как отсутствуют соответствующие признаки.

9. Кредиты и займы

В отчетном и предшествующем годах у Общества не было необходимости в дополнительном финансировании со стороны кредитных организаций.

10. Кредиторская задолженность.

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	333 427	134 959	-	(143 611)	-	-	324 776
	За 2024 г.	561 119	233 707	-	(461 399)	-	-	333 427
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	203 368	42 905	-	(14 202)	-	-	232 072
	За 2024 г.	102 717	114 450	-	(13 798)	-	-	203 368
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	118 529	-	-	(118 529)	-	-	-
	За 2024 г.	293 483	118 529	-	(293 483)	-	-	118 529
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	126 215	-	-	(126 215)	-	-	-
Прочее	За 2025 г.	11 529	6 535	-	(10 879)	-	-	7 185
	За 2024 г.	38 703	727	-	(27 902)	-	-	11 529
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	85 519	-	-	-	-	85 519
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	333 427	134 959	-	(143 611)	-	X	324 776
	За 2024 г.	561 119	233 707	-	(461 399)	-	X	333 427

Общая величина кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составляет 324 776 тыс. рублей (на 31.12.2024 года составляла 333 427 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2025 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 1 417 тыс. руб., в том числе:

- транспортный налог – 11 тыс. руб.;
- налог на имущество – 798 тыс. руб.;
- земельный налог – 52 тыс. руб.;
- НДФЛ – 316 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 240 тыс. руб.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма начисленного НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 112 104 тыс. рублей, по выполненным СМР для собственного потребления составила 1 237 тыс. руб., по полученным авансам составила 18 254 тыс. руб.. Всего налог к оплате 131 595 тыс. рублей.

НДС по приобретенным ценностям, принятым по работам, услугам к вычету за отчетный год составляет 75 787 тыс. руб., суммы налога с аванса полученного, подлежащая вычету у продавца в момент отгрузки 30 704 тыс. руб. Всего налог к вычету 106 492 тыс. руб. Оплачено в 2025 г. – 25 103 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода составляет 0,00 тыс. рублей.

Налог на прибыль

ООО «Агро+» относится к сельхозтоваропроизводителям, так как выручка по сельскохозяйственной деятельности, а именно выращивания овощей и зерновых культур, составляет более 70 % от общей выручки организации (пункт 2 статьи 346.2 НК РФ).

Ставка налога на прибыль по с/х деятельности, равна 0 % (пункт 1.3 статьи 284 НК РФ).

По дополнительным видам – 20 %.

- выручка от сельскохозяйственной деятельности, облагаемая налогом на прибыль по ставке 0 %: 996 191 тыс. руб. (95,28 %)
- выручка от дополнительных видов деятельности, облагаемая налогом на прибыль по ставке 20 %: 49 367 тыс. руб. (4,72 %)

В целях расчета налога на прибыль, организация ведет раздельный учет доходов и расходов по деятельности, которая облагается по ставке 0% и 20 %.

В 2025 году сумма налога по ставке 20 % составила 240 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога по ставке 20 % составила 853 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы

Общество имеет в своей собственности несколько земельных участков. Общая сумма начисленного земельного налога за год составила 209 тыс. руб. Также компания располагает транспортными средствами, сумма налога по которым за 2025 год составляет 45 тыс. руб. Налог на имущество Общество начисляет согласно Закона с недвижимого имущества и сооружений. Налог на имущество составил 3 577 тыс. руб. Также в пользовании у компании есть водный объект: скважина. Начисленный водный налог за год составил 248 тыс. руб. Все налоги Обществом уплачиваются согласно установленных сроков.

12. Выручка от продаж

Выручка от продаж в отчетном году составила 1 045 558 тыс. руб.,
из них:
выручка по основному виду деятельности (выращивание овощей) – 983 918 тыс. руб.
выручка от дополнительных видов деятельности – 61 640 тыс. руб.
- выращивание зерновых культур – 12 273 тыс. руб.
- аренда – 44 729 тыс. руб.
- прочие услуги – 4 638 тыс. руб.

Доходы от прочей деятельности в отчетном году составили 1 911 тыс. руб., а именно:
Реализация прочего имущества – 63 тыс. руб.
Курсовые разницы – 20 тыс. руб.
Возмещение расходов – 1 364 тыс. руб.
Прочий доход – 464 тыс. руб.

13. Себестоимость реализованной продукции.

Себестоимость реализованной продукции, услуг составила 397 116 тыс. руб., а именно:
Амортизация ОС – 62 465 тыс. руб.;
Аренда земельных участков – 1 567 тыс. руб.;
Семена – 32 440 тыс. руб.;
Удобрение и ядохимикаты – 84 329 тыс. руб.;
Материальные для основного производства – 141 434 тыс. руб.
Страховые взносы – 5 986 тыс. руб.
Заработная плата – 21 850 тыс. руб.
Электроэнергия – 25 531 тыс. руб.
Прочее – 21 514 тыс. руб.
Расходы по прочей деятельности за год составили **22 136 тыс. рублей**, в том числе:

2350	***Прочие расходы***	***22 136***
	Реализация материалов, ликвидация ОС	16 694
	Услуги банков	623
	Штрафы, пени	77
	Госпошлина	146
	Благотворительность	4 275
	Прочие внереализационные расходы	321

14. Управленческие расходы:

2220	***Управленческие расходы***	***33 615***
	Амортизация ОС	6 455
	Заработная плата	12 706
	Расходные материалы	2 031
	Страховые взносы	3 707
	Имущественные налоги	3 743
	Прочее	4 973

В управленческих затратах наибольший удельный вес имеют статьи оплата труда, амортизация, а так же имущественные налоги.

15. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами по отношению к обществу являются:

1. Шогенов Руслан Мухадинович (Учредитель) – Директор по ВЭД с 18.03.2014 г.
   Заработная плата за 2025 год составила – 7 290 тыс. руб. 00 коп.;
   НДФЛ – 1 123 тыс. руб.;
   Страховые взносы – 1 563 тыс. руб.;

2. Сокмышев Мурат Мусарбиевич – Генеральный директор с 24.10.2024 г.
   Заработная плата за 2025 г. составила – 690 тыс. руб.;
   НДФЛ – 90 тыс. руб.;
   Страховые взносы – 212 тыс. руб.

3. АО «ФудАгроИнвест» ИНН 7704327446, ОГРН 1157746783930 (ООО «Агро+» является владельцем 99 % акций); В 2025 г. операций с АО «ФудАгроИнвест» не было.

4. ООО «Овощи Юга» ИНН 0716010698, ОГРН 1150716000280 (доля ООО «Агро+» в уставном капитале составляет 27,78 %, оставшаяся доля в размере 72,22 % принадлежит АО «ФудАгроИнвест»).

В 2025 г. было осуществлено по договорам:

- №26-05/25 от 26.05.2025 г. поступление семян томата Дульче на сумму 1 570 тыс. руб.; на 01.01.2026 г. кредиторская задолженность – 1 570,00 тыс. руб.;
- №2905/25 от 29.05.2025 г. поступление услуг по выращиванию рассады томатов из давальческого сырья на сумму 2 015 тыс. руб.; на 01.01.2026 г. кредиторская задолженность по данному договору составила – 2 015 тыс. руб.;
- №15/25А от 09.01.2025 г. реализация услуг по аренде с/х техники на сумму 1 512 тыс. руб; на 01.01.2026 г. задолженность отсутствует;
- №05/04/2019-2 от 05.04.2019 г. поступление химикатов и удобрения на сумму 31 288 тыс. руб.; на 01.01.2026 г. кредиторская задолженность по данному договору составила – 35 244 тыс. руб.

16. Судебные разбирательства

В 2025 году судебных разбирательств не было.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Предоставленных займов в 2025 году не было.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, попрежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитноденежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

18. Информация о влиянии санкций стран запада на деятельность в 2025 году

Введение санкций иностранных государств, негативно влияет на производственную деятельность в отрасли, что ведет к повышению стоимости материалов и запасных частей, проблемам логистики данных материальных ценностей.

Обществом ведется постоянная работа над минимизацией влияния санкционной политики иностранных государств.

В связи с этим санкции, введенные западными странами, не оказали влияние на непрерывность деятельности организации. Бизнес-процессы, значимые для ведения бухгалтерского учета изменены незначительно. Руководство оценивает риск искажения бухгалтерской отчетности из-за введенных санкций стран Запада как низкий.

Генеральный директор ООО «Агро +» _____ (М. М. Сокмышев)

07.05.2026 г.