

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за**  
**2025 год**  
**АО «Концессия-В»**

**1. Общая информация.**

АО «Концессия-В» (далее «Общество») является непубличным акционерным обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 442800, Пензенская область, Малосердобинский район, с. Малая Сердоба, ул. Ленинская, д. 43, пом. 1.

Общество было образовано 10 октября 2011 года.

В 2025 году Общество сдавало в субаренду земельные участки сельскохозяйственного назначения по договору № б/н от 01.03.2020 г.:

- в 480 м. по направлению на запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1, из земель сельскохозяйственного назначения, площадью 363897 кв. м. с кадастровым номером 58:17:0010501:13, для сельскохозяйственного производства.

- в 170 м. по направлению на запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1, из земель сельскохозяйственного назначения, площадью 124845 кв. м. с кадастровым номером 58:17:0010501:15, для сельскохозяйственного производства.

- в 1450 м. по направлению на юго-запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1, из земель сельскохозяйственного назначения, площадью 731481 кв. м. с кадастровым номером 58:17:0010501:14, для сельскохозяйственного производства.

Заработная плата начислялась исполнительному органу (генеральный директор), заемные денежные средства тратились на услуги банка, регистратора, почтовые расходы, сообщение в ЕФРСФДЮЛ, услуги по ведению и хранению реестра акционеров, информационно – технологическое сопровождение (ИТС) программы 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ, 1С: Зарплата и управление персоналом 8. Электронная поставка.

Размер Уставного капитала 10 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года акционером АО «Концессия-В» (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг № 1-01-07406-Р-Р от 17.02.2012 года) является:

- Козырев Игорь Викторович, паспорт: серия 63 11 № 731851 выдан 22.03.2012 г. Отделом УФМС России по Саратовской области в Октябрьском районе гор. Саратова, зарегистрирован по адресу: 410533, Саратовская область, Саратовский район, п. Вольновка, ул. Речная, д.26 – обладает обыкновенными именными бездокументарными акциями ЗАО «Концессия-В» в количестве 100 штук, что соответствует 100 % уставного капитала общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

**2. Информация об аффилированных лицах.**

Аффилированное лицо	Доля в уставном капитале общества
<b>ФИО:</b> Козырев Игорь Викторович <b>Место жительства:</b> 410533, Саратовская область, Саратовский район, п. Вольновка, ул. Речная, д.26 <b>Основание:</b> лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% уставного капитала, является единоличным исполнительным органом общества. Дата наступления основания: 10 октября 2011 года	<b>100%</b>

**3. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета в обществе.**

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – Руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – Руководитель Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» г.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с использованием программы 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ, 1С: Зарплата и управление персоналом 8. Электронная поставка, формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций. После регистрации в системе «1С-предприятие» всем первичным документам присваивается системный номер.

#### **Валюта отчетности.**

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, не проводилось.

#### **4. Динамика важнейших показателей отчетности.**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета компанией на 2025 год (Приказ № 11-У от 28.12.2024 г.) была принята стандартная структура расходов по обычным видам деятельности, по операционным и прочим расходам, предусмотренная ПБУ 10/99.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

#### **5. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации**

##### **5.1. Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике**

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Доходы общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации товаров, работ, продукции, услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- доходы от ликвидации основных средств.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- прочие внереализационные доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступили в силу соответствующие решения суда;
- суммы кредиторской и депонированной задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления)

Выручка и прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывают по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

### **Информация о доходах Общества за 2025 г.**

Доходы Общества от сдачи в субаренду земельных участков сельскохозяйственного назначения в 2025 году составили 256 тыс. руб.

### **5.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированных в учетной политике.**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н в ред. от 06.04.2015 № 57н, применяется в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной)

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- производством и продажей продукции;
- приобретением и продажей товаров;
- оказанием посреднических услуг;
- выполнением работ;
- оказанием услуг.
- налог на имущество и другие налоги, учитываемые в составе себестоимости.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, - промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- прочие операционные расходы.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- суммы материальной помощи работникам;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающих детей;
- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий;
- затраты, не увеличивающие стоимость объектов основных средств;
- расходы, не признанные комитентом;
- прочие внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца и полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Расходы отражаются в разрезе элементов затрат.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию проданных товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;
- на счетах затрат по счету 26;
- на счетах дебиторской задолженности по счетам 60,76.

Прочие расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы».

**Информация о расходах Общества за 2025 г. приведена в следующей таблице:**

**Отчет о финансовых результатах, стр. 2350 «Прочие расходы»**

Наименование	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)	Сумма за соответствующий период прошлого года (тыс. руб.)
Расходы на услуги банка	8	7
Сопровождение программного продукта 1 С	46	40
Амортизация ППА	48	48
Услуги внешнего регистратора	18	18
Сообщение в ЕФРСФДЮЛ	1	1
Оплата труда	276	140
Страховые взносы	84	42
Списание дебиторской задолженности – срок исковой давности	86	-
<b>Итого по строке 2350</b>	<b>567</b>	<b>296</b>

#### **6. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб. с признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе запасов и в расходах, с последующим отражением на забалансовом учете.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется внесистемно контроль за их движением.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

В составе основных средств обособленно учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности объекты инвестиционной недвижимости.

Объект основных средств при признании в бухучете оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей учета основных средств (п.10 ФСБУ 6/2020) является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.10 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств (п.8 ФСБУ 6/2020) определяется исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Способ начисления амортизации по объектам основных средств производится линейным способом (п.п. 33 и 34 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации.

Начало начисления (прекращение начисления) амортизации с месяца принятия к учету (с момента списания) п.33 ФСБУ 6/2020

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения

#### **Информация об операциях с ОС, осуществлявшихся в отчетном периоде.**

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе арендованного имущества общество имеет земельные участки:

Место нахождения	Площадь (кв. м.)	Категория земель	Срок аренды	кадастровый номер
в 480 м. по направлению на запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1	363 897	с/х назначения для сельскохозяйственного производства	49 лет (25.06.12-25.06.61)	кадастровый номер 58:17:0010501:13
в 170 м. по направлению на запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1	124 845	с/х назначения для сельскохозяйственного производства	49 лет (25.06.12-25.06.61)	кадастровый номер 58:17:0010501:15
в 1450 м. по направлению на юго-запад от здания, которому присвоен адрес: Пензенская	731 481	с/х назначения для сельскохозяйственного производства	49 лет (25.06.12-25.06.61)	кадастровый номер 58:17:0010501:14

Место нахождения	Площадь (кв. м.)	Категория земель	Срок аренды	кадастровый номер
область, Малосердобинский район, с. Дружаевка, ул. Молодежная, 35/1				
Пензенская область Малосердобинский район, с. Старое Славкино, ул. Молодежная, 2Б	365 386	земли населенных пунктов для с/хозяйственного использования	49 лет (26.12.11-26.12.60)	кадастровый номер 58:17:0400201:13

В 2025 году начислена арендная плата за землю в сумме 48 тыс. руб., перечислена в сумме 48 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2026 года задолженность по арендной плате за землю в сумме 12 тыс. руб.

По стр. 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса Бухгалтерской финансовой отчетности на 31 декабря 2025 г. отражены капитальные вложения и право пользования активами (ППА)

На капитальные вложения отнесены затраты бизнес-плану по строительству ПТК. Капитальные вложения на начало и на конец года в сумме 666 тыс. руб.

Нормативными документами, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не определен порядок учета ППА по бухгалтерским счетам. С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» возможны два способа отражения ППА арендатором в Бухгалтерском балансе.

Согласно Учетной политики АО «Концессия-В» на 2025 г. ППА учитывают на счетах учета, предназначенных для учета основных средств (на счете 08 «Капитальные вложения», с последующим списанием на счет 01 «Основные средства»), с отражением на отдельных субсчетах. Способ отражения в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА в соответствии с п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стоимость ППА в бухгалтерском учете (аренда земельного участка № 17 от 25.06.2012 г. и аренда земельного участка № 19 от 26.12.2011 г.) сформирована исходя из обязательств по аренде и срока действия договора аренды. В 2025 году начислена амортизация ППА на сумму годовых арендных обязательств. В Бухгалтерском балансе отражается остаточная стоимость основных средств, в том числе ППА (счет 01-ППА минус счет 02-ППА), что является причиной уменьшения показателя «Основные средства».

Отражены ППА по полученным в аренду земельным участкам на начало года в сумме 1 747 тыс. руб., на конец года в сумме 1 699 тыс. руб.

#### **Результаты проведения годовой инвентаризации.**

На 31.12.25 г. в Обществе проведена годовая инвентаризация капитальных вложений и арендованных основных средств.

#### **7. Нематериальные активы**

В 2025 году нематериальные активы в Обществе отсутствовали.

#### **8. Учет запасов.**

8.1 Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе запасов и в расходах, с последующим отражением на забалансовом учете.

8.2 В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется внесистемно контроль за их движением. Учитываются Рекомендации БМЦ №Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства» от 11.12.2020.

### 8.3. Условия признания запасов:

-затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;

-определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Затраты в виде договорной стоимости товаров (материалов), находящихся в пути принимаются (признаются) в бух учете на дату передачи риска и выгоды, связанные с использованием этих запасов для извлечения дохода на счете 10 «Материалы»

Дата перехода права собственности на запасы может не совпадать с датой передачи риска (контроля, выгод).

По неотфактурованным поставкам составляется акт о приемке материальных ценностей (М-7).

8.4. Для учета движения МПЗ используются формы первичной учетной документации.

### 8.5. Применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета запасов

- затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены, в периоде их осуществления, без отражения запасов для управленческих нужд на счетах учета запасов.

- определяются затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов (п.14 ФСБУ 5/2019).

- запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости, без формирования резервов под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019).

- приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. Другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены, и сразу включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были осуществлены.

К таким затратам относятся (п.17 ФСБУ 5/2019):

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

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

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

-проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, включаемые в стоимость инвестиционного актива;

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

8.7. В фактическую себестоимость незавершенного производства (готовой продукции) не включается сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушения трудовой и технологической дисциплины и иные затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса.

8.8 Переход на новый стандарт и отражение в отчетности запасов осуществляется перспективно.

### **Результаты проведения годовой инвентаризации.**

На 31.12.25 г. в Обществе отсутствуют запасы на складе у организации.

## **9. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из перечисленных ниже условий, то в бухгалтерском учете Общества

признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- срок исковой давности истек;
- существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

В 2025 году отсутствует задолженность по сомнительным долгам.

**Дебиторская задолженность на 01.01.2025 года** составила 506 тыс. руб. и отражена по стр. 1230 Бухгалтерского баланса Бухгалтерской финансовой отчетности, в том числе:

- предоплата в сумме 336 тыс. руб. за услуги по сопровождению за участие в программе Еврозайм – инвестиционный проект «Инвестиционное кредитование» по договору на оказание услуг № 22062023/1 от 22.06.2023 г. с ООО «Сопрано Капитал» (ИНН 7703431211, ОГРН 1177746788867). Услуги инвестиционного управляющего по сбору и сопровождению инвестиционного портфеля, страхование инвестиционного портфеля и инвестиционной программы.

- неисполненное обязательство по возврату денежных средств Администрацией Малосердобинского района (ИНН 5822002659) в сумме 86 тыс. руб. (признание недействительными торгов по продаже муниципального имущества, проведенного в форме открытого аукциона 19.01.2022 г.) Апелляционное определение Пензенского областного суда, № УИД 58RS0021-01-2022-0000063-62. 1 инстанция 2-45/2022 № 33-2742/2022, выданное 04.10.2022 г.

В 2025 году списано неисполненное обязательство Администрацией Малосердобинского района (ИНН 5822002659) в сумме 86 тыс. руб. в связи со сроком исковой давности.

**Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года** составила 336 тыс. руб. и отражена по стр. 1230 Бухгалтерского баланса Бухгалтерской финансовой отчетности

**Расшифровка по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.**

Наименование кредитора	Характер задолженности	Сумма на 01.01.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Дата возникновения
Саратовский филиал АО "Региональное общество "СТАТУС" ИНН 7707179242	Услуги по ведению и хранению реестра акционеров (расчеты с поставщиками и подрядчиками)	5	5	Текущие платежи за 4 квартал 2025 г.

Наименование кредитора	Характер задолженности	Сумма на 01.01.2024 г. (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Дата возникновения
Сальдо по ЕСН		6	11	Текущие платежи за 4 квартал 2025 г.
Расчеты с подотчетными лицами	Задолженность исполнителю органу	59	59	Ежегодное подтверждение задолженности актами сверки при инвентаризации
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6	7	Текущие платежи за декабрь 2025 г.
АДМИНИСТРАЦИЯ МАЛОСЕРДОБИНСКОГО РАЙОНА ИНН 5822002659	Аренда земельных участков сельскохозяйственного назначения (расчеты с разными дебиторами, кредиторами)	12	12	Текущие платежи за 4 квартал 2025 г.
ИТОГО		88	94	

#### **Результаты проведения годовой инвентаризации**

При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности просроченная задолженность не выявлена.

#### **10. Финансовые вложения общества**

В состав финансовых вложений организации включены: вклад в уставный капитал другой организации.

По состоянию на начало и конец года отражены по стр. 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. - доля в уставном капитале ООО «Концессия-В» в сумме 79 тыс. руб.

#### **Результаты проведения годовой инвентаризации**

На 31.12.25 г. в Обществе проведена годовая инвентаризация финансовых вложений Общества.

#### **11. Расходы будущих периодов.**

По статье «Расходов будущих периодов» отражаются только те активы, которые в нормативных актах прямо поименованы как расходы будущих периодов.

На 31.12.2025 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. у Общества отражена в составе РБП абонентская плата за информационно – технологическое сопровождение (ИТС) программы 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ, 1С: Зарплата и управление персоналом 8. Электронная поставка в сумме 41 тыс. руб.

#### **Результаты проведения годовой инвентаризации**

При инвентаризации расходов будущих периодов не выявлены суммы, неправомерно отнесенные к расходам будущих периодов.

#### **12. Раскрытие информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам) и переданному в залог имуществу.**

Затраты по полученному кредиту (проценты, причитающиеся банку) признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенному организацией кредитному договору независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи (п. 6 ПБУ 15/2008).

В 2025 году привлекались заемные денежные средства. На 01.01.2025 года отражена задолженность по краткосрочным займам в сумме 2 030 тыс. руб. В 2025 году получено заемных денежных средств на сумму 373 тыс. руб., погашено на сумму 146 тыс. руб. На 31.12.2025 года отражена задолженность в сумме 2 257 тыс. руб. Итого по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

### **13. Налоги**

Задолженность по сборам и налогам показывается в Бухгалтерском балансе Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности, в ОФР Бухгалтерской (финансовой) отчетности текущий налог на прибыль показывается отдельно.

#### **Определение момента возникновения налоговых обязательств**

**По налогу на имущество** ежеквартально производится расчетное начисление суммы, приходящейся на данный налоговый период, исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу. В 2025 году отсутствовала налоговая база по налогу на имущество.

**По НДС** согласно п.1 ст.167 НК РФ для целей налогообложения моментом определения налоговой базы является ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В 2025 году АО «Концессия-В» в соответствии с абзацем 1 пункта 1 статьи 145 НК РФ использует право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

**По налогу на прибыль** налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом по налогу является квартал, два квартала, и так далее до окончания календарного года.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относились, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений) за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ.

По результатам деятельности за 2025 год получен убыток в сумме 311 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году отсутствует.

**По прочим налогам** моментом возникновения налоговых обязательств является момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

### **14. Информация по расчетам по налогу на прибыль**

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002 г.

Общество не применяло ПБУ 18/02

#### **Результаты проведения годовой инвентаризации**

Инвентаризация задолженности по налогам и сборам проводилась и составила 18 тыс. руб. на 31.12.2025 г.:

- сальдо по ЕСН в сумме 11 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 7 тыс. руб.

Задолженность отражена в составе кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса Бухгалтерской (финансовой) отчетности

## **15. Капитал**

**Уставный капитал** создан в соответствии с Уставом Общества и составляет 10 тыс. руб. Увеличения или уменьшения уставного капитала в 2025 году не было.

## **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

В 2025 году Общество получило убыток в размере 311 тыс. рублей, который отражен по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» ОФР Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **16. Участие в совместной деятельности**

Общество совместную деятельность в 2025 году не осуществляло.

## **17. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенными признаются факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом не создавался в виду отсутствия основной деятельности.

## **18. События после отчетной даты**

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность, в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- получение счетов на оплату электроэнергии, услуг связи и т.п., относящихся к отчетному периоду;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

-непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;  
-действия органов государственной власти (национализация и т.п.)  
-принятие решения о выплате дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы общества за год;  
-любые события, свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

После отчетной даты события, которые соответствовали бы принципу существенности (не менее 5% к общему итогу соответствующих данных) отсутствовали.

#### **19. Учет государственной помощи**

Общество бюджетных средств в 2025 году не получало.

#### **20. Информация по сегментам**

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной - по географическим сегментам.

Первичная информация – операционные сегменты.

Ни один из видов хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Вторичная информация – географические сегменты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Общество в 2025 году не осуществляло хозяйственную деятельность, поэтому информация по сегментам не раскрывается.

#### **21. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24)**

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами  
- получены заемные денежные средства по договорам беспроцентного займа на сумму 83 тыс. руб. от единственного акционера, Козырева И.В.

- получены денежные средства от ООО «Концессия-В» (ИНН 5822003170) в сумме 290 тыс. руб. (доля в уставном капитале ООО - 90%)

#### **22. Вознаграждения управляющему аппарату.**

Общество в 2025 году начислила заработную плату генеральному директору в сумме 276 тыс. руб., материальная помощь не выплачивалась.

#### **23. Раскрытие информации об изменении оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008).**

Оценочные обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам в 2025 году не формировались, так заработная плата начислялась только исполнительному органу, другие наемные работники отсутствовали.

#### **24. Раскрытие информации о бенефициарном владельце.**

В распоряжении общества имеются полные данные о бенефициарном владельце Общества – Козырев Игорь Викторович, ИНН 645200684662, адрес проживания (регистрации): 410533, Саратовская область, Саратовский район, п. Вольновка, ул. Речная, д.26, доля в уставном капитале Общества 100%

#### **25. Обязательства и обеспечения выданные и полученные.**

Полученные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у организации отсутствуют. Общество не является поручителем у третьих лиц, имущество в залоге отсутствует.

#### **26. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:**

- Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

**27. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2025 год:**

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

**28. Непрерывность деятельности Предприятия.**

Общество не планирует ликвидироваться. Проведены подготовительные работы на производство (розлива питьевой воды):

- разработка дизайна этикетки;
- проведение комплексного обследования технического состояния двухэтажного здания для дальнейшей безопасной, безаварийной эксплуатации для производства;
- регистрация в Федеральной службе аккредитации Декларации о соответствии техническим регламентам Таможенного союза и Евразийского экономического союза – вода минеральная природная питьевая столовая «СЕРДОБА-SERDOBA» газированная, негазированная;
- заключено соглашение о намерениях по обеспечению водой.
- участие в программе Еврозайм – инвестиционный проект «Инвестиционное кредитование»

**Генеральный директор**

**И.В. Козырев**