

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Русские поля» (ООО «Русские поля»)

**«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах»
за 2025 г.**

Оглавление

1. Основные виды экономической деятельности.....	2
КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ	3
ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	7
3.1 Основные средства	7
3.2 Финансовые вложения.....	8
3.3 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	8
3.4 Дебиторская задолженность	9
3.5 Кредиторская задолженность	9
3.6 Капитал	10
3.7 Займы и кредиты полученные.....	10
4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	10
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	10
4.2 Прочие доходы/расходы.....	11
4.3 Расходы по обычным видам деятельности.....	12
4.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.	13
5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	13
6. Специальные пояснения.....	16
6.1 Информация по сегментам.....	16
6.2 Информация о связанных сторонах	16
6.3 Информация об изменениях оценочных значений.....	17
6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности	17
7. Прочие пояснения	18

1. Основные виды экономической деятельности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Русские поля» (ООО «Русские поля») (далее общество), создано 11.06.2006 путем создания зарегистрировано 1067746833021 от 19.07.2006 года (№ свидетельства 77 № 009631194);

ИНН 7729553006, Дата постановки на учет в налоговом органе 11.02.2010 года (№ свидетельства 77 № 012755879).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: 142932, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КАШИРА, Д. КАМЕНКА, УЛ. ЦЕНТРАЛЬНАЯ, Д. 7, ЭТАЖ 1, КОМ. 6,7.

Контактные данные:

номер телефона: +7 916 793-55-76,

адрес электронной почты: zaoledovo@mail.ru.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

- *Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.1)*

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества, срок действия полномочий один год).

Руководитель Общества **ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР- ЛОБАЙ СВЕТЛАНА АНДРЕЕВНА**

Главный бухгалтер - Пестикова Елена Алексеевна.

В соответствии с Уставом ревизионная комиссия отсутствует.

Размер уставного капитала Общества составляет **386 439 047** (триста восемьдесят шесть миллионов четыреста тридцать девять тысяч сорок семь) рублей (оплачено 100 %).

Изменений размера уставного капитала в течение 2025 года не производилось.

Единственным участником Общества является:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Русское поле» с долей 100 %.

Конечный бенефициар Общества: **МАЛОФЕЕВ ДМИТРИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ** (19.06.1967 года рождения, место рождения гор. Казань ТАССР).

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 составила **1** человек,

на 31.12.2024 составила **1** человек,

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период **1** человек.

Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025

Ф.И.О.	Должность	Краткосрочные вознаграждения-заработная плата	Страховые взносы	НДФЛ	Долгосрочные вознаграждения
Лобай Светлана Андреевна	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	698	213	90	нет

Ф.И.О.	Должность	Краткосрочные вознаграждения-заработная плата	Страховые взносы	НДФЛ	Долгосрочные вознаграждения
Пестикова Елена Алексеевна	Главный бухгалтер	478	146	62	нет
Итого		1 176	359	152	нет

Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2024:

Ф.И.О.	Должность	Краткосрочные вознаграждения-заработная плата	Страховые взносы	НДФЛ	Долгосрочные вознаграждения
Лобай Светлана Андреевна	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	490	147	64	нет
Пестикова Елена Алексеевна	Главный бухгалтер	304	91	40	нет
Итого		794	238	104	нет

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года.

Таблица 1 Курсы валют на даты составили:

дата	курс рубля	кратность	дата	курс рубля	кратность
31.12.2025	78.2267	доллар	31.12.2024	101.6797	доллар
31.12.2025	92.0938	евро	31.12.2024	106.1028	евро

В 2025 году не было операций активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Средняя заработная плата в Общества 37 тыс. рублей.

КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах

в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс. руб.) рублей.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вела свою деятельность:

*принятие решения о реорганизации Общества (дата, номер Решения, способ реорганизации и т.д.);
приобретение предприятия как имущественного комплекса (существенные условия договора и т.д.);
реконструкция или планируемая реконструкция (основные этапы и т.д.);
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг (дата, номер решения, количество и т.д.);
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений (существенные условия сделки и т.д.);
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов*

Общества:

прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату (причины прекращения и т.д.);

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

непредсказуемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества

от 30.12.2024 года №1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

имущественной обособленности

непрерывности деятельности

последовательности применения учетной политики

временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

по основным средствам:

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) 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;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 2 года.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась. Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

по нематериальным активам:

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим

отчетным периодом. Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", в части учета капитальных вложений в НМА, ретроспективно.

по запасам:

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

по учету затрат:

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ относятся материальные затраты, определяемые в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ. К косвенным расходам относятся все иные за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. Перечень прямых и косвенных расходов в бухгалтерском учете принимается аналогично налоговому учету.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

по финансовым вложениям:

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

по аренде:

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность" или 1450 «Прочие обязательства».

по доходам и расходам:

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии

с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета. Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется главным бухгалтером.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица Основные группы ОС Общества:

Земельные участки	
-------------------	--

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 3.1.

3. Основные средства													
3.1. Наличие и движение основных средств													
№	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	спписание первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	369 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369 948	-
	За 2024 г.	369 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369 948	-
в том числе:													
Земельные участки	За 2025 г.	369 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369 948	-
	За 2024 г.	369 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369 948	-

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

По итогам года Обществом проведена углубленная проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации

По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

Общество не ведет сезонных видов деятельности, поэтому не имеет основных средств пригодных для использования, но не используемых, по причине сезонных особенностей деятельности Общества.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах приведена в разделе 3 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 3.2.

3.2. 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	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	369 948	369 948	369 948
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	369 948	369 948	369 948

3.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2025 и 2023 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Финансовые вложения» в таблице 4.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		слисано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 400	-	8 500	12 900	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	34 650	30 250	-	-	-	-	-	4 400
в том числе: Депозит	За 2025 г.	4 400	-	8 500	12 900	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	34 650	30 250	-	-	-	-	-	4 400
Итого	За 2025 г.	4 400	-	8 500	12 900	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	34 650	30 250	-	-	-	-	-	4 400

В отчетном периоде Обществом осуществлено краткосрочное финансовое вложение в виде займов. В отчетном периоде Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений. Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений. В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям, не имеет долговых ценных бумаг.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

3.3 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – 3 171 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (793) тыс. руб.

отложенный налог на прибыль (0) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила – 2 851 тыс. руб.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

3.4 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 465	-	8 412	-	(3 465)	-	-	-	-	8 412
	За 2024 г.	701	-	8 894	-	(6 130)	-	-	-	-	3 465
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 461	-	8 305	-	(3 450)	-	-	-	-	8 316
	За 2024 г.	692	-	8 600	-	(6 831)	-	-	-	-	3 461
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	294	-	(294)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	106	-	(15)	-	-	-	-	91
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	1	-	-	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	9	-	-	-	(5)	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	3 465	-	8 412	-	(3 465)	-	-	X	-	8 412
	За 2024 г.	701	-	8 894	-	(6 130)	-	-	X	-	3 465

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку исполнительным органом Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

3.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Общество имело/ не имело просроченной задолженности в бюджет.

Информация о наличии и движении обязательств приведена в Разделе 6 Обязательства
Таблица 6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

6. Обязательства

6.1. 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	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 125	129	-	(115)	-	1 13
	3а 2024 г.	130	6 092	-	(5 097)	-	1 12
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	36	-	(36)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	779	129	-	(108)	-	80
	3а 2024 г.	130	3 333	-	(2 684)	-	77
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	346	-	-	(7)	-	33
	3а 2024 г.	-	1 477	-	(1 131)	-	34
	3а 2024 г.	-	1 241	-	(1 241)	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 125	129	-	(115)	-	1 13
	3а 2024 г.	130	6 092	-	(5 097)	-	1 12

Общество не является получателем государственной помощи.

3.6 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2025 года на 31.12.2024 года и составляет **386 439** тыс. руб.,

Величина добавочного капитала по состоянию

на 31.12.2025 года составляет **0** тыс. руб.,

на 31.12.2024 года составляет **0** тыс. руб.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

3.7 Займы и кредиты полученные

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества:

В 2025 и 2024 годах у Общества не было операций по кредитам и займам полученным.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от торговли розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием

непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19.1)

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- а) Общество имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки определена;
- в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод Общества;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) произведенные в связи с этой операцией определены.
- Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
- Таблица
- Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной м, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Выручка всего:	6 925	100%	7 166	100%
Предоставление земельных участков в аренду	6 925	100 %	7 166	100%

4.2 Прочие доходы/расходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица

Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс. руб.

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	302	-	398	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	320	-	45
Представительские расходы	-	91	-	5
Прочие доходы/расходы	-	21	-	5
Итого	302	432	398	55

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица Себестоимость продаж, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Предоставление земельных участков в аренду	3 944	100%	3 622	100%

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице 8 Затраты Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	931	1 207
Отчисления на социальные нужды	285	369
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 728	2 046
Итого по элементам	3 944	3 622
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 944	3 622

В составе управленческих расходов отражены расходы:

Таблица Управленческие расходы

Вид расхода	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
оплата труда, страховые взносы,	1 216	1 576
Итого	1 216	1 576

4.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023, 2024 и 2025 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Показатель годовой инфляции в 2024 году 9,52% понизился, в 2025 году до 5,6%. Инфляционные ожидания остаются повышенными, что усиливает инерцию устойчивой инфляции. Прогноз Банка России по инфляции на 2026 год - 6,47%.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, понизился с 101,6797 рублей за доллар США на 31 декабря 2024 года до 78,2267 рублей за доллар США на 31 декабря 2025 года. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, понизился с 106,1028 рубля за евро на 31 декабря 2024 года до 92,0938 рублей за евро на 31 декабря 2025 года.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Банка полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Банка в сложившихся обстоятельствах.

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,

комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
41	162	41	162

Остаток денежных средств на конец года по сравнению с предыдущим годом увеличился. Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

Поручительства третьих лиц отсутствуют.

Таблица Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 489	5 257
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2 879	4 859
прочие поступления	4119	4 610	398
Платежи - всего	4120	(5 965)	(8 325)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(204)	(34)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 176)	(1 614)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(901)	(635)
налоги и сборы		(3 584)	(1 632)
прочие платежи	4129	(100)	(4 410)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 524	(3 068)

Форма 0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	280	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	280	
Платежи - всего	4220	(1 925)	
в том числе:			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 925)	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 645)	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	

Форма 0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Платежи - всего	4320	-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	
Сальдо денежных потоков за период	4400	(121)	(3 068)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	162	3 230
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	41	162

Расшифровки показателей, отражаемых по строкам прочих поступлений и прочих платежей по соответствующим денежным потокам:

Таблица Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год, тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
-------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие поступления - всего	4 610	398
в том числе:		
- счет 55 03 Сальдо, -счет 91	4 610	398

Таблица Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 год тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
прочие платежи всего	100	4 410
в том числе:		
- счет 55 03 Сальдо, -счет 71	100	4 410

6. Специальные пояснения.

6.1 Информация по сегментам

не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

6.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.).

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Русское поле» – единственный участник Общества;

ЛОБАЙ СВЕТЛАНА АНДРЕЕВНА – генеральный директор.

Связанные стороны:

ООО "РУССКИЕ ПОЛЯ";

ООО "ИСТОК";

ООО "Ледово";

АО "Агрофирма "Красная Заря";

ЛЕДОВО АО.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись операции, в виде договоров займов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
58			1 925 000,00	280 000,00	1 645 000,00	
58.03			1 925 000,00	280 000,00	1 645 000,00	
АО "Ледово"			425 000,00	280 000,00	145 000,00	
ООО "Ледово"			795 000,00		795 000,00	
Русское поле АО			705 000,00		705 000,00	
Итого			1 925 000,00	280 000,00	1 645 000,00	

Задолженность Общества перед связанными сторонами на 31.12.2024 составляет 0 тыс. рублей.

Задолженность связанных сторон перед Обществом на 31.12.2024 -1 925 тыс. рублей.

Задолженность Общества перед связанными сторонами на 31.12.2025 составляет 0 тыс. рублей.

Задолженность связанных сторон перед Обществом на 31.12.2025 -1 645 тыс. рублей.

Конечным бенефициаром Общества в 2025 году является:

- МАЛОФЕЕВ ДМИТРИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.

Сведения о составе управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 указаны в разделе 1 «Основные виды экономической деятельности» настоящих пояснений.

Таблица Выплаты управленческому персоналу Общества, тыс. руб. в т.ч. НДФЛ

Вид выплаты	в 2025 году	в 2024 году
Оплата за отработанное время	1 687	1 136
ИТОГО:	1 496	1 286

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных отсутствуют.

6.3 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет

6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия

неопределенностей и факторов негативного воздействия. не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7. Прочие пояснения

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  ЛОБАЙ С.А.

12.03.2026

