

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «КрайСервис»
за 2025 год**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "КрайСервис" (далее – Общество) зарегистрировано в Межрайонной инспекции ИФНС России № 4 по Ставропольскому краю.

ИНН 2607019422, КПП 260701001, ОГРН 1072607000036

Адрес юридический: 356110, Ставропольский край, Изобильненский р-н, п. Рыздвяный, ул. Восточная, зд. 65

Фактический адрес: 356110, Ставропольский край, г. Изобильный, ул. Транспортная, 1.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основным видом деятельности является

01.11. Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Единственным участником Общества является Шармазанов Шалико Петрович.

Генеральным директором Общества является Шармазанов Петр Шаликович.

Уставный капитал Общества составляет 11 964 тыс. руб.

Средняя численность работников в 2025 г. составила 192 человека, в 2024 г. - 184 человека.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики 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 утверждена приказом генерального директора №1 от 28.12.2024 г. (с изменениями согласно приказам: №2 от 30.12.2024 г.).

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

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 40 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.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

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

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".

Общество проводит проверку капвложений 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.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации

(демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2024 г. сомнительных долгов нет - резерв не создается.

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Коммерческие и управленческие 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.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.1. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2024 год

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
-------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

Депозиты	50 000	500 000
Выданные займы	123 870	323 720
ИТОГО строка 1240 «Финансовые вложения»	173 870	823 720

Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные кредиты	67 595	150 071
Долгосрочные займы	2 101	2 101
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»	69 696	152 172

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Краткосрочные кредиты	51 999	96 720
Краткосрочные займы		3 000
ИТОГО строка 1510 «Заемные средства»	51 999	99 720

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2025 год: 1316915 тыс. руб., в том числе:

- основное производство (растениеводство) – 926238 тыс. руб.

за 2024 год: 1950120 тыс. руб., в том числе:

- основное производство (растениеводство) – 1499176 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2025 год: 811540 тыс. руб., в том числе:

- основное производство (растениеводство) – 646514 тыс. руб.

за 2024 год: 1091405 тыс. руб., в том числе:

- основное производство (растениеводство) – 890654 тыс. руб.

СТРОКА 2340 «Прочие доходы»

за 2025 год: 25369 тыс. руб.:

- возмещение убытков – 3814 тыс. руб.;

- прочие доходы – 21555 тыс. руб.

за 2024 год: 20616 тыс. руб.:

- возмещение убытков – 3 996 тыс. руб.;
- прочие доходы – 16620 тыс. руб.

СТРОКА 2350 «Прочие расходы»

за 2025 год: 150715 тыс. руб.:

- оплата госпошлины – 560 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 3489 тыс. руб.;
- не принимаемые для целей налогообложения – 2200 тыс. руб.;
- налог на имущество – 17671 тыс. руб.;
- прочие расходы – 126793 тыс. руб.

за 2024 год: 49695 тыс. руб.:

- оплата госпошлины – 20 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 1565 тыс. руб.;
- не принимаемые для целей налогообложения – 2698 тыс. руб.;
- налог на имущество – 14321 тыс. руб.;
- прочие расходы – 31091 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем, применяет по данной деятельности ставку налога на прибыль 0% (п.1.3 ст.284 НК РФ).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по прочей деятельности составила 88420 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 415343 тыс. руб.

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:

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
56534	31629	56534	31629

2.2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами Общества являются:

- Шармазанов Шалико Петрович – участник, бенефициарный владелец Общества;
- Шармазанов Петр Шаликович – генеральный директор Общества.
- ООО «Компания «Витал Продукт» - связанная компания.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г.:

По договору поставки Общество реализовало ООО Компания «Витал Продукт» продукции на сумму 344016 тыс. руб., оказало транспортные услуги на 46002 тыс. руб., задолженность ООО Компания «Витал Продукт» перед Обществом на 31.12.2025 г. составила 1155971 тыс. руб.;

По договору купли-продажи Общество приобрело у ООО Компания «Витал Продукт» продукции на сумму 30535 тыс. руб., задолженность Общества перед ООО Компания «Витал Продукт» на 31.12.2025 г. не имеет.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:

По договору поставки Общество реализовало ООО Компания «Витал Продукт» продукции на сумму 514 697 тыс. руб., оказало транспортные услуги на 91 922 тыс. руб., задолженность ООО Компания «Витал Продукт» перед Обществом на 31.12.2024 г. составила 729 000 тыс. руб.;

По договору купли-продажи Общество приобрело у ООО Компания «Витал Продукт» продукции на сумму 218 247 тыс. руб., задолженность Общества перед ООО Компания «Витал Продукт» на 31.12.2024 г. не имеет.

Задолженность Общества перед Шармазановым Ш. П. по договору займа № 01/1222 от 27.12.2022 г. на 31.12.2024 г. составила 3 000 тыс. руб.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2025 год:

- заработная плата – 4787 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1436 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – 3912 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1174 тыс. руб.

2.4. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2025 и 2024 годах Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

Период	Сальдо счета 55 на начало периода	Обороты счета 55 за период		Сальдо счета 55 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2025 год	500 000	3 625 000	4 075 000	50 000
2024 год	150 000	2 805 000	2 455 000	500 000

2.5. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31.12.2024 г. сформированы права пользования активами в отношении арендованного автотранспорта в сумме 54688 тыс. руб.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие арендные обязательства (тыс. руб.):

Объект аренды, договор	Срок аренды	Арендное обязательство на 31.12.2024 г.	Арендное обязательство на 31.12.2025г
Аренда полуприцепов по договорам лизинга с ООО "КАРКАДЕ", в том числе:		8214	1743
№39680/2024 от 23.05.2024	24 мес.	2 738	548
№39681/2024 от 23.05.2024	24 мес.	2 738	548
№39682/2024 от 23.05.2024	24 мес.	2 738	548
№5210/2025 от 05.02.2025	12 мес.	-	99
Аренда трактора «Кировец» по договору лизинга с АО "РОСАГРОЛИЗИНГ"		15 983	27 296
№302434437 от 29.08.2024	84 мес.	15 983	13 676
№302547881 от 05.11.2025		-	6 810
№302547882 от 05.11.2025		-	6 810
Итого		24 197	29 039

2.6. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

2.7. События после отчетной даты

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

2.8. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

2.9. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет претензий кредиторов;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- АО «АГРИМАТКО» в сумме 5755 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы);
- ООО «КОМПАНИЯ "ВИТАЛ ПРОДУКТ"» сумме 909 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы).

Сальдо денежных потоков за отчетный период составило положительную величину в сумме 177 339 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 5 497 761 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 11 964 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывную деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

2.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество 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. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Прочие пояснения

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не имеется открытых судебных дел.

Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приложения:

Пояснения 3. Нематериальные активы

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8. Обязательства

Пояснения 9. Обеспечения обязательств

Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения 11. Государственная помощь

Генеральный директор



Шармазанов П.Ш.

16.03.2026 г.