

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и**

**Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Акционерное Общество "РОСЗЕРНО"

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	4
2.1 Основа составления.....	4
2.2 Информация о непрерывности деятельности	4
2.3 Существенность раскрываемой информации.....	5
2.4 Основные средства, инвестиционная недвижимость.....	5
2.5 Финансовые вложения.....	7
2.6 Прочие внеоборотные активы.....	8
2.7 Запасы.....	8
2.8 Дебиторская задолженность	8
2.9 Денежные средства и их эквиваленты	9
2.10 Прочие оборотные активы.....	10
2.11 Капитал	10
2.12 Обязательства	11
2.12.1 Заемные средства.....	11
2.12.2 Кредиторская задолженность	11
2.12.3 Обязательства по аренде.....	12
2.13 Оценочные обязательства	12
2.14 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль.....	13
2.15 Выручка.....	13
2.16 Расходы по обычным видам деятельности.....	14
2.17. Прочие доходы и расходы	15
III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	16
IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
V. События после отчетной даты.....	16
VI. Управление рисками.....	17

VII. Информация об участии в совместной деятельности.....	17
VIII. Чрезвычайные факты	17
IX. Информация, связанная с осуществлением.....	18
договора доверительного управления имуществом	18
X. Информация по прекращаемой деятельности	18
XI. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения	18

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "РОСЗЕРНО" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование – Акционерное общество "РОСЗЕРНО", сокращенное наименование – АО «РОСЗЕРНО». Организация зарегистрирована по адресу: 119019, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул Новый Арбат, д.21, помещ. 1.

Фактический адрес: 119019, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул Новый Арбат, д.21, помещ. 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 486.471 выдано Московской регистрационной палатой 03 января 1996 года (серия ББ № 001957).

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве 28 августа 2002 года (серия 77 № 007636155).

Данные о государственной регистрации: ОГРН 1027739122058.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля зерном и сырьем для производства кормов для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.21).

Доля в выручке Общества за 2025 год составила 100 %, за 2024 - 100%

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила - 9 человек. (2024 год - 9 человек, 2023 год - 12 человек).

Филиалов и представительств нет.

Общество в 2025 году имело следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение АО «РОСЗЕРНО» в г. Санкт-Петербург

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом Общества составляет 60 500 рублей, разделен на 60 500 штук обыкновенных акций. На отчетную дату оплачены полностью. Акции, находящиеся в собственности Общества, нет.

Устав Акционерного общества «РОСЗЕРНО» утвержден Протоколом годового общего собрания акционеров Акционерного общества «РОСЗЕРНО» от «15» июля 2020 г. (дата составления протокола «20» июля 2020г.)

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание акционеров,

-Совет директоров,

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления в АО «РОСЗЕРНО» является общее собрание акционеров, к компетенции которого относятся вопросы, определенные в Уставе Общества и ФЗ «Об акционерных обществах».

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров, действующий в соответствии с Положением о Совете Директоров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Действующий состав Совета директоров избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 28.05.2025г.

Состав Совета директоров: Майданюк А.И., Омельчук А.В., Пимшина Е.С.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор: Пелагеина Оксана Викторовна

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Самсоновой Мариной Валерьевной.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1 Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как данная информация в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

Бухгалтерская отчетность Организации включает финансовые показатели деятельности обособленного подразделения.

2.2 Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме;
- просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют;
- судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам в 2025 году Организация осуществляла работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Организации. Организация продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность Организации и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.3 Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- не менее пяти процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.4 Основные средства, инвестиционная недвижимость

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - ☐ производственный и хозяйственный инвентарь;
 - ☐ транспортные средства;
 - ☐ офисное оборудование.

Актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС в соответствии с требованиями пункта 4 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость свыше 40 000 рублей.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 40 000 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

В случае суммарного превышения совокупности объектов менее установленного лимита Организация в случае необходимости пересматривает и обосновывает смену лимита и/или уровня существенности. В отчетном периоде пересмотр лимита и уровня существенности не производился.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет виды основных средств: машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, обязательство по аренде помещения.

Общество не применяет групповые единицы учета основных средств.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

Легковые автомобили:

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 500 тыс. руб. По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более по состоянию на 31 декабря 2025 г. определена ликвидационная стоимость в размере 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 в размере 500 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 в размере 500 тыс. руб.).

Права пользования активами (ППА)

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Информация об активе права пользования раскрыта в таблице №13 «Наличие и движение прав пользования активами» настоящих Пояснений.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды.

Последующая оценка основных средств

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Амортизация:

Начисление амортизации по амортизируемым объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций организаций – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости). Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств. Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете 91 «Прочие Доходы и расходы».

Кoeffициенты ускоренной амортизации не применялись.

Основные средства не переоцениваются.

Резерв под обесценение не создавался.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости учитываются основные средства, предназначенные для предоставления во временное пользование.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражена в составе строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты, переведенные из состава инвестиционной недвижимости в основные средства, учитываются по правилам, аналогичным прочим объектам основных средств.

Переоценка инвестиционной недвижимости Организацией не производится.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты)

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. Капитальные

вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

Таблица №1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценение	переоценка	переоценка	переоценка	переоценка	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	48 914	(8 433)	66 054	-	-	(25 080)	-	-	-	-	-	114 968	(33 494)
	3а 2024 г.	40 086	(18 468)	30 986	(22 158)	18 251	(8 218)	-	-	-	-	-	48 914	(8 433)
в том числе:														
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 372	(1 462)	-	-	-	(347)	-	-	-	-	-	3 372	(1 809)
	3а 2024 г.	3 434	(1 165)	-	(62)	62	(359)	-	-	-	-	-	3 372	(1 462)
Транспортные средства	3а 2025 г.	45 486	(9 916)	66 054	-	-	(24 714)	-	-	-	-	-	111 540	(31 630)
	3а 2024 г.	29 879	(11 559)	30 986	(15 379)	11 474	(8 831)	-	-	-	-	-	45 486	(6 916)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	56	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	(55)
	3а 2024 г.	201	(198)	-	(145)	143	-	-	-	-	-	-	56	(55)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	6 572	(5 544)	-	(6 572)	6 572	(1 028)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	39 619	(10 255)	-	(39 619)	12 384	(2 129)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	39 619	(4 803)	-	-	-	(5 452)	-	-	-	-	-	39 619	(10 255)
	3а 2024 г.	39 619	(10 255)	-	(39 619)	12 384	(2 129)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	39 619	(10 255)	-	(39 619)	12 384	(2 129)	-	-	-	-	-	39 619	(10 255)
	3а 2024 г.	39 619	(4 803)	-	-	-	(5 452)	-	-	-	-	-	39 619	(10 255)

Таблица №2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценение	переоценка	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	5 061	-	-	(1 840)	-	-	-	5 061	(1 840)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Офисное помещение	3а 2025 г.	-	-	5 061	-	-	(1 840)	-	-	-	5 061	(1 840)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	84 695	69 845	56 436
в том числе:			
Офисное помещение	3 221	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	29 364	34 816
Офисное оборудование	1 563	1 910	2 269
Транспортные средства	79 910	38 570	18 320
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	1	3
Другие виды основных средств	-	-	1 028

Таблица №3а. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	7 418	-	36 662	-	(7 418)	(31 495)	5 167	-
	3а 2024 г.	7 418	-	30 986	-	-	(30 986)	7 418	-
в том числе:									
Объекты внеоборотных активов	3а 2025 г.	7 418	-	5 167	-	(7 418)	-	5 167	-
	3а 2024 г.	7 418	-	-	-	-	-	7 418	-
Автотранспорт	3а 2025 г.	-	-	26 434	-	-	(26 434)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	30 986	-	-	(30 986)	-	-
Офисное помещение	3а 2025 г.	-	-	5 061	-	-	(5 061)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость капитальных вложений на 01.01.2025 г. - 7 418 тыс. руб., на 31.12.2025 г. - 5 167 тыс. руб.
Результат от выбытия капитальных вложений, по причине принятия к учету в качестве ОС, составил: 31 495 тыс. рублей.

2.5 Финансовые вложения

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В 2024г. было осуществлено выбытие акций в сумме 6 551 тыс. рублей в связи с ликвидацией АО «ПРМО». По выданным займам в течение 2025 года не было неисполнений заемщиками обязательств по сумме основного долга и процентам. Все выданные займы являются необеспеченными. В 2025 году резерв не создавался по причине отсутствия просрочек.

Таблица №4. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночный стоимость/резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	6 108	(108)	-	-	-	-	-	-	6 108	(108)
	3а 2024 г.	12 928	(108)	-	(6 820)	-	-	-	-	6 108	(108)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	8 450	-	-	(8 450)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 450	-	-	-	-	-	-	-	8 450	-
Итого	3а 2025 г.	14 558	(108)	-	(8 450)	-	-	-	-	6 108	(108)
	3а 2024 г.	21 378	(108)	-	(6 820)	-	-	-	-	14 558	(108)

2.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена общей суммой стоимость активов, характер которых приведен в таблице 3.1. «Информация о прочих внеоборотных активах». В бухгалтерском балансе информация об этих активах представлена общей суммой, информация о каждом из этих объектов в отдельности не существенна, но существенна их общая сумма.

Согласно учетной политики, проведенная проверка капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г. выявила признаки обесценения. Результат от списания незавершенных капитальных вложений, по причине обесценения, на 31.12.2025 года составил 7 418 тыс. руб. (в 2024г. – 0 тыс. руб.).

Таблица №5. Информация о прочих внеоборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочие внеоборотные активы – всего,	5 167	8 558	8 693
в том числе:			
Иные незавершенные капитальные вложения	5167	7 418	7 418
Расходы будущих периодов		1 140	1 275

2.7 Запасы

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из величин чистой стоимости продажи (за вычетом затрат на продажу) или их фактической себестоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Организации целях. списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Таблица №6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 170	-	2 682 023	(2 684 148)	-	-	X	X	45	-
	За 2024 г.	874	-	2 488 311	(2 487 015)	-	-	X	X	2 170	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	174	-	451	(580)	-	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	174	-	1 185	(1 185)	-	-	-	-	174	-
Товары	За 2025 г.	1 996	-	2 591 348	(2 593 344)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	700	-	2 398 348	(2 397 052)	-	-	-	-	1 996	-

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В 2025 году резервы не создавались по причине отсутствия просрочек.

Таблица №7. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									
		На начало года		поступило						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	213 599	-	135 972	-	(201 002)	-	-	-	-	148 589
	3а 2024 г.	248 058	-	193 210	-	(227 666)	(3)	-	-	-	213 599
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	74	-	728	-	(74)	-	-	-	-	728
	3а 2024 г.	228	-	74	-	(228)	-	-	-	-	74
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	190 708	-	129 392	-	(181 437)	-	-	-	-	138 663
	3а 2024 г.	227 487	-	190 659	-	(227 438)	-	-	-	-	190 708
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	18 664	-	5 852	-	(17 839)	-	-	-	-	6 677
	3а 2024 г.	17 096	-	1 571	-	-	(3)	-	-	-	18 664
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 692	-	-	-	(1 614)	-	-	-	-	2 078
	3а 2024 г.	3 247	-	445	-	-	-	-	-	-	3 692
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	461	-	-	-	(38)	-	-	-	-	423
	3а 2024 г.	-	-	461	-	-	-	-	-	-	461
Итого	3а 2025 г.	213 599	-	135 972	-	(201 002)	-	-	X	-	148 589
	3а 2024 г.	248 058	-	193 210	-	(227 666)	(3)	-	X	-	213 599

2.9 Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 2 397 тыс. руб. (за 2024 год - 0 тыс. руб.)

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, договора с переменными арендными платежами, договора аренды по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, договора аренды по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. в сумме 3 452 тыс. руб. (за 2024 год - 4 269 тыс. руб.).

Таблица №8. Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	35 245	55	659
в том числе:			
Расчетные счета - всего	225	45	653
в том числе:			
в рублях	225	45	653
Касса - всего	20	10	6
в том числе:			
в рублях	20	10	6
Банковские депозиты - всего	35 000		
в том числе:			
в рублях	35 000		

2.10 Прочие оборотные активы

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно. В связи с этим в составе прочих оборотных активов объединена общей суммой с детализацией в таблице ниже информация об отдельных видах активов, каждый из которых не является существенным в отдельности, но существенна их общая сумма.

Таблица №9. Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Прочие оборотные активы – всего,	1 204	0	0
в том числе:			
Расходы будущих периодов	1 204	0	0

2.11 Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 61 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована из 60 500 шт. акций.

Каждая размещенная обыкновенная акция предоставляет акционеру права, установленные Федеральным законом от 26 декабря 1995г года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Таблица №10. Уставной капитал

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	61
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2024 г.	61
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2025 г.	61

Добавочный капитал

Добавочный капитал в 2025 году - 4 тыс. рублей. (2024г. - 4 тыс. рублей, 2023г. - 4 тыс. рублей)

Резервный капитал

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Организации, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Резервный капитал в 2025 году - 9 тыс. рублей. (2024г. - 9 тыс. рублей, 2023г. - 9 тыс. рублей)

Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина России от 21.03.2000г. № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль (убыток) рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года соответствует количеству обыкновенных акций на начало и конец периода.

Таблица №11. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Показатель	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год	8 316	4 480
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	60 500	60 500
Базовая прибыль (убыток) на акцию, т. руб.	0,137	0,074

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 45 091 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 36 775 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 32 295 тыс. руб.).

2.12 Обязательства

Таблица №12. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	18 100	-	-	-	-	-	18 100
	3а 2024 г.	-	30 000	-	(11 900)	-	-	18 100
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	18 100	-	-	-	-	-	18 100
	3а 2024 г.	-	30 000	-	(11 900)	-	-	18 100
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	254 712	216 820	-	(253 527)	-	-	218 006
	3а 2024 г.	309 894	253 528	-	(308 710)	-	-	254 712
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	253 527	211 814	-	(253 527)	-	-	211 814
	3а 2024 г.	300 568	253 528	-	(300 569)	-	-	253 527
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 128	-	-	(1 128)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 525	-	-	(3 525)	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	3 282	-	-	-	-	3 282
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	28	78	-	-	-	-	106
	3а 2024 г.	38	-	-	(10)	-	-	28
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	645	1 559	-	-	-	-	2 204
	3а 2024 г.	4 072	-	-	(3 427)	-	-	645
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	512	87	-	-	-	-	599
	3а 2024 г.	544	-	-	(32)	-	-	512
Итого	3а 2025 г.	272 812	216 820	-	(253 527)	-	X	236 105
	3а 2024 г.	309 894	283 528	-	(320 610)	-	X	272 812

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) в 2025 году отсутствуют.

2.12.1 Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договорах займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Заемные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	Срок погашения	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Долгосрочные займы	21.01.2029	18 100	18 100	-

2.12.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Авансы, полученные по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В таблице 12 «Наличие и движение обязательств» раскрывается в том числе информация о характере кредиторской задолженности по видам, в том числе по прочим кредиторам.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату, независимо от характера кредиторской задолженности.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Организации признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде - в случае если каждая из этих сумм в отдельности не является существенной. В составе прочих краткосрочных обязательств Организации – краткосрочные обязательства по аренде – в случае несущественности суммы.

2.12.3 Обязательства по аренде

Организация признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости дисконтированных будущих арендных платежей.

Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора и которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Кредиторская задолженность по расчетам с арендованным имуществом представляют из себя Обязательство по аренде, которые учитываются по кредиту счета 76.07 по приведенной стоимости (п. 14 ФСБУ 25). Приведенная стоимость – это сумма арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы.

В бухгалтерской отчетности обязательство по арендованному имуществу отражается по приведенной стоимости в строке 1520 (остаток на счете 76.07 «Обязательства по аренде» без процентных расходов и НДС) на 31.12.2025 года составили 3 282 тыс. руб.

Таблица №13. Наличие и движение прав пользования активами

Счет	Сальдо на конец периода 31.12.2025 (тыс. руб.)	Сальдо на конец периода 31.12.2024 (тыс. руб.)
76.07	3 282	0

Информация по договорам аренды:

Арендодатель	АО "ЦЕНТР"
договор аренды	Договор субаренды № Д245-КС-А/2025 от 01.09.2025г.
Срок аренды	с 01.09.2025 до 31.07.2026
Ежемесячный платеж	584 951,47 руб.
Ежемесячная амортизация	460 102,63 руб.
Ставка дисконтирования	12%

2.13 Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Оценочные обязательства в части начисления резерва на предстоящие отпуска работников составляют по состоянию на 31.12.2025г. - 292 тыс. руб., 31.12.2024г. - 271 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 285 тыс. руб.

Оценочные обязательства, по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату, Организация отражает по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица №14. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	271	3 273	(2 586)	(666)	292
	За 2024 г.	285	4 029	(3 559)	(484)	271
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	271	3 273	(2 586)	(666)	292
	За 2024 г.	285	4 029	(3 559)	(484)	271

2.14 Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Способы определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Ставка расчета текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

На конец отчетного периода в Организации формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Таблица №15. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:	15 395	7 963
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	15 395	х
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	х	7 963
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(3 849)	(376)
Постоянный налоговый расход (доход)		
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(3 230)	(3 243)
Расходы (доходы), не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	(3 230)	(3 243)
Изменение применяемых налоговых ставок		136
Доход(расход) по налогу на прибыль	(7 079)	(3 483)
Отложенные налоговые активы	(408)	1 565
Временные вычитаемые разницы	(408)	1 565
Отложенные налоговые обязательства	(209)	(248)
Временные налогооблагаемые разницы	(209)	(248)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	25 846	24 000
Налог на прибыль по декларации, в т.ч.	(6 462)	(4 800)
текущий налог на прибыль, в т.ч.	(6 462)	(4 800)
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25 %, 20% для 2024 года)	(6 462)	(4 800)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	8 316	4 480
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
Совокупный финансовый результат периода	8 316	4 480

2.15 Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Таблица №16. Выручка

Виды деятельности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	2 703 526	2 489 034
Итого	2 703 526	2 489 034

2.16 Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

В составе управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.11.3 «Обязательства по аренде»

Таблица №17. Себестоимость

Виды деятельности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	2 593 344	2 397 052
Итого	2 593 344	2 397 052

Таблица №18. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	2 591 907	2 399 533
Затраты на оплату труда	35 243	33 512
Отчисления на социальные нужды	9 065	8 181
Амортизация	13 984	8 218
Прочие затраты	31 373	37 682
Итого по элементам	2 681 572	2 487 126
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 996	(1 296)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 683 568	2 485 830

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Таблица №19. Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	19 703	22 720
в том числе:		
Расходы на доработку зерна	10 017	6 607
Услуги по хранению и приемке товаров	6	
Услуги по доставке		7 103
Затраты на оплату труда	7 554	7 300
Отчисления на социальные нужды	2 126	1 710
Управленческие расходы - всего	70 521	66 058
в том числе:		
Затраты на оплату труда	27 689	26 871
Отчисления на социальные нужды	6 939	6 669
Амортизация объектов ОС, используемых в управленческих целях	12 144	7 191
Прочие затраты	23 749	25 327

2.17. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Если доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы показываются свернуто.

В составе процентов к получению по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам, проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами за 2025г. в размере 3 440 тыс. руб. (за 2024г. в размере 3 467 тыс. руб.)

Таблица №20. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
1. Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду) и с возмездным оказанием услуг	2 000	1 989
2. Реализация основных средств (доходы, расходы)		12 638
3. Выбытие ценных бумаг		356
4. Доходы (расходы), связанные с возмездным оказанием услуг	400	400
5. Доход (расход) от списания резерва	666	484
6. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	560	
7. Прочие		261
Итого:	3 626	16 128

Таблица №21. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2024 г.	2024 г.
1. Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг	3 164	6 454
2. Расходы на банковское обслуживание	85	350
3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	7 418	
4. Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	143	165
5. Реализация, выбытие основных средств (доходы, расходы)		3
6. Выбытие ценных бумаг		6 551
7. Прочие расходы	680	1 284
8. Проценты по арендным обязательствам	139	29
Итого:	11 629	14 836

III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Организации, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Особенности представления информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений в разрезе статей/групп статей составляющих бухгалтерской отчетности. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008, юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах лицах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами являются акционеры, бенефициар, члены Совета директоров, управленческий персонал.

Управленческому персоналу производилась только оплата труда, акционерам – дивиденды не выплачивались.

Генеральному директору выплачивается вознаграждение, размер которого определен его трудовым договором и Положением об оплате труда и премировании, утвержденным в Обществе.

Долгосрочные вознаграждения персоналу в 2025 году не выплачивались.

V. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «РОСЗЕРНО», которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Информация о событиях после отчетной даты

Общество не располагает информацией о событиях после отчетной даты, способных повлиять на финансовое состояние предприятия.

Утверждение бухгалтерской отчетности за 2025 г. и окончательное решение о выплате дивидендов по результатам 2025г. будет принято на общем собрании акционеров, которое должно состояться в первом полугодии 2026 г.

VI. Управление рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет регулярный мониторинг сроков оплаты кредиторской задолженности, ежемесячно составляются бюджеты движения денежных средств для своевременной оплаты кредиторской задолженности.

Начиная с 2014 года и продолжая в 2025 г. экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей товаров Общества и ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Общество планирует продолжать свою деятельность и в последующих периодах.

VII. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

VIII. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

**IX. Информация, связанная с осуществлением
договора доверительного управления имуществом**

В 2025 году у Общества не было договоров доверительного управления имуществом.

X. Информация по прекращаемой деятельности

На 31.12.2025 года у Общества нет информации, рассматриваемой как прекращаемая.

XI. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

Взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала в 2025 г. не было.

Генеральный директор



_____ Пелагеина О.В.

19 марта 2026 год