

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Колос»

за 2025 год

Бухгалтерская отчетность АО «Колос» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

## 1. Основные сведения об организации и собственниках

Акционерное общество «Колос» (далее- Общество) зарегистрировано Администрацией г.Ельца Липецкой области 2 октября 2002 г. (свидетельство 48 №000427919)

ОГРН 1024800605763

ИНН 4807000172 КПП 482101001

ОКВЭД 10.61.2

ОКТМО 42715000001

Юридический и фактический адрес: Липецкая обл., г. Елец, ул. Октябрьская, д.5

Телефон: (47467) 2-12-21

Почтовый адрес: 399770, Липецкая обл., г. Елец, ул. Октябрьская, д.5

Дочерние компании отсутствуют.

Основной вид деятельности: 10.61.2 Производство муки из зерновых культур

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Кравцов Валентин Викторович (действует на основании Протокола Общего годового собрания акционеров от 22.04.2024).

Члены Совета директоров:

- Кравцов Валентин Викторович
- Боев Евгений Викторович
- Мацкевич Александр Александрович
- Колчев Геннадий Ильич
- Козловская Елена Евгеньевна
- Евсюков Александр Юрьевич
- Кривоzubов Игорь Викторович
- Антоненко Вадим Анатольевич
- Зайцева Надежда Анатольевна

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства АО «Колос» отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 48 чел.

Учредители (участники) Общества:

- Кравцов Валентин Викторович, бенефициар, гражданство РФ, ИНН (доля в УК 99,95%).
  - 28 физических лиц, доля в УК каждого из них менее 1% (совокупная доля в УК 0,05%).
- Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не подлежит обязательному аудиту.  
Уставный капитал 10 100 000 рублей.

## 2. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика АО «Колос» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 год утверждена приказом № 88 от 28.12.2024. Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже.

1. Метод учета доходов и расходов: *метод начисления*.
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: *более 100 000 рублей*.
3. Метод начисления амортизации основных средств: *линейный*.
4. Переоценка основных средств: *не производится*.
5. Метод списания ТМЦ в производство: *по себестоимости единицы запаса*.
6. Расходы на продажу товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи». Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг.
7. Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».
8. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не используемых всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
9. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 15%.
10. Критерий признания существенной ошибки: Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения. Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

## 3. Учет аренды.

### 3.1. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды»:

В соответствии с п.28 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

**Договоры аренды, действующие в 2025 году:**

### 1. АО «Колос» - арендодатель

№	Договор аренды	Объект аренды
б/н	Договор аренды от 01.01.2025	Транспортные средства
б/н	Договор аренды от 01.02.2025	Здание конторы
б/н	Договор аренды от 09.01.2025	Помещение в здании таро-ремонтной мастерской
б/н	Договор аренды от 01.02.2024	Административное здание
б/н	Договор аренды от 01.01.2025	Зерносушилка
б/н	Договор аренды от 01.06.2024	Недвижимое имущество (здания, сооружения)
б/н	Договор аренды от 01.06.2025	Недвижимое имущество (здания, сооружения)

## 2. АО «Колос» - арендатор

№	Договор аренды	Объект аренды
44-ю	Договор аренды от 12.11.2002	Земельный участок
б/н	Договор аренды от 14.09.2023	Легковой автомобиль

### 4. Наличие и движение основных средств

В 2025 г.:

- проведена модернизация склада готовой продукции и административного здания на сумму 17 050 758,97 руб.;
- приобретено основное средств - компьютер (сервер) на сумму 124 303 руб.

#### 4.1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, аналитический учет по группам ОС, за 2025 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	89 807 181		17 050 759		106 857 940	
Сооружения	29 258 146				29 258 146	
Машины, оборудование	58 850 316				58 850 316	
Офисное оборудование			124 303		124 303	
Транспортные средства	31 246 625				31 246 625	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 566 379				1 566 379	
Земельные участки	532 096				532 096	
Итого	<b>211 260 743</b>		<b>17 175 062</b>		<b>228 435 805</b>	

#### 4.2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, аналитический учет по группам ОС, за 2025 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субсчет "Амортизация ОС"						
Здания		36 098 330		2 876 440		38 974 770
Сооружения		15 584 405		1 511 198		17 095 603
Машины, оборудование		41 547 225		1 897 801		43 445 026
Офисное оборудование				46 614		46 614
Транспортные средства		30 202 722		279 324		30 482 046
Производственный и хозяйственный инвентарь		593 992		21 165		615 157
Итого		<b>124 026 674</b>		<b>6 632 541,34</b>		<b>130 659 216</b>

## 5. Незавершенные капитальные вложения.

5.1. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08, субсчета 08-3 "Строительство объектов основных средств", 08-4 "Приобретение объектов основных средств", аналитический учет по объектам капитальных вложений, за 2025 г.:

Объекты капитальных вложений	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств"</b>						
Здания, сооружения	146 790		17 050 759	17 050 759	146 790	
Итого	146 790		17 050 759	17 050 759	146 790	
<b>Субсчет 08-4 "Приобретение объектов основных средств"</b>						
Офисное оборудование	-	-	124 303	124 303	-	-
Итого	-	-	124 303	124 303	-	-

## 5.2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 07 за 2025 г.:

Объекты капитальных вложений	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
-						
Итого	-	-	-	-	-	-

## 5. Состав финансовых вложений.

В 2025 г.:

- доход от размещения в течение года депозитов на общую сумму 713 000 000 тыс. рублей составил 7 844 820 руб.

Аналитический учет по видам финансовых вложений за 2025 г.:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55-3, показатели по счетам 58, 73 (субсчет 73-1), 59 отсутствуют.

Вид финансовых вложений	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>58-1 "Паи и акции"</b>						
Акции						
Итого						
<b>58-3 "Предоставленные займы"</b>						
Предоставленные займы долгосрочные другим организациям						
Предоставленные займы краткосрочные другим организациям						
Итого						
<b>73-1 "Расчеты по предоставленным займам"</b>						
Предоставленные процентные займы долгосрочные						
Итого						

55-03 "Депозитные счета"						
Размещение депозитов	30 200 000		713 000 000	743 200 000		
59 "Резервы под обесценение финансовых вложений"						
Резерв под обесценение акций						
Итого						

#### 6. Отложенные налоговые активы.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Организация является субъектом малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество применяет ПБУ 18/02. По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы составляют 306 тыс. рублей.

#### 7. Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 прочие внеоборотные активы отсутствуют.

#### 8. Запасы

Запасы товарно-материальных ценностей Общества на конец отчетного года составляли 254 700 тысяч рублей, в том числе: материалы 253 010 тысячи рублей, готовая продукция 1 690 тысяч рублей. Данные о запасах подтверждены данными инвентаризации ТМЦ по местам хранения, проведенной перед годовым отчетом.

#### 9. Сведения о дебиторской задолженности.

Наименование дебиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего:	0
В т.ч.:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Авансы выданные	
Прочая	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	7 854
В т.ч.	
покупателей	4 325
поставщиков	2 494
расчеты по налогам и сборам	
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
расчеты с подотчетными лицами	
прочая задолженность	2 035

#### 10. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2023 остаток денежных средств составил:

Наименование счета	Сумма (тысяч рублей.)
Расчетные счета	514
валютные счета	0
Касса	592
Переводы в пути	0
<b>ИТОГО:</b>	1 106

#### 11. Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1260 отражена сумма 176 тысяч рублей, в том числе сумма остатка расходов будущих периодов – 176 тысяч рублей, недостачи и потери от порчи ценностей отсутствуют.

#### 12. Оценочные резервы.

За период 01.01.2025-31.12.2025 у Общества не образовалось просроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

#### 13. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 10 100 тысяч рублей.

#### 14. Кредиты и займы

На 31.12.2025 задолженность по кредитам и займам у Общества составляет 1 870 тыс.рублей.

#### 15. Отложенные налоговые обязательства

Организация является субъектом малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, однако Общество применяет ПБУ 18/02. По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые обязательства составляли 1 595 тысяч рублей.

#### 16. Сведения о кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Наименование кредиторской задолженности	Сумма (тыс. руб.)
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего:	0
В т.ч.:	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	0
Авансы выданные	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	177 554
В т.ч.:	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	167 743
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 127
Расчеты по налогам и взносам	684
Расчеты с прочими кредиторами	0

### 17. Оценочные обязательства.

Бухгалтерский учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Сальдо по оценочному обязательству на оплату отпусков на начало года составляло 0 рублей. В связи с незначительностью суммы предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 резерв на оплату отпусков в 2025 году не создавался.

### 18. Обязательства и обеспечения выданные

Обязательства и обеспечения, выданные по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

### 19. Обязательства и обеспечения полученные

Обязательства и обеспечения, полученные по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

### 20. Сведения о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 являются зависимые и аффилированные лица:

-Кравцов Валентин Викторович, ИНН 480700317326 – доля в уставном капитале 99.95%, генеральный директор;

-ООО «Колос-Агро» - ИНН/КПП 4807009104/4807000172- директор Кравцов Михаил Геннадиевич, единственным участником общества является Кравцов Валентин Викторович;

-ЗАО «Ивово» ИНН/КПП 4813010718/481301001 – генеральный директор Левинцов Иван Владимирович, единственным участником общества является Кравцов Валентин Викторович.

Наименование, ФИО	Характер отношений
Кравцов Валентин Викторович	Генеральный директор, участник (доля в уставном капитале 99.95%), бенефициар
ООО «Колос-Агро»	Единственным участником и генеральным директором общества является Кравцов Валентин Викторович
ЗАО «Ивово»	Единственным участником общества является Кравцов Валентин Викторович

## Отношения с аффилированными лицами.

Наименование аффилированного лица	Наименование сделки	Сумма сделки (в рублях)
Кравцов Валентин Викторович	Получен займ	2000 000
ООО «Колос-Агро»	Оказано услуг по аренде	68 858 234
ООО «Колос-Агро»	Получено услуг	76 224 098
ООО «Колос-Агро»	Закуплено ТМЦ	40 860 297
ЗАО «Ивово»	Реализовано ТМЦ	157 868
ЗАО «Ивово»	Закуплено ТМЦ	130 757 620
ЗАО «Ивово»	Оказано услуг	3 600

Условия и сроки осуществления и завершения расчетов по операциям со связанными сторонами соблюдались.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не списывалось.

Сумма заработной платы генерального директора за 2025 год составила 801,7 тысяч рублей. Начислено страховых взносов на заработную плату в размере 147,36 тысячи рублей.

В отчетном году участникам Общества дивиденды не выплачивались.

### 21. Финансовые результаты деятельности

Выручка от реализации по основным видам деятельности за 2025 год составила 544 849 тысяч рублей.

Общая балансовая величина активов на конец отчетного года 384 378 тысяч рублей.

В 2025 году по итогам финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 993 тысячи рублей.

Чистые активы на 31.12.2025 составили 203 359 тысяч рублей.

Поскольку Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, то в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию по итогам 2025 года составляет 0,000098 руб. Поскольку это значение при округлении по правилам арифметики до суммы в рублях и копейках дает ноль, строка 2900 в отчете о прибылях и убытках за 2025 год не заполняется.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

#### Расчеты по налогу на прибыль

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 5750 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 1438 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 1438 тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Прекращение деятельности Общества в ближайшем будущем не планируется.

#### **22. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют существенные события, которые на момент подписания бухгалтерской отчетности могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

#### **23. Условные факты хозяйственной деятельности**

Финансово-хозяйственные операции, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности Общество не проводило.

#### **24. Непрерывность деятельности**

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В сложившейся экономической ситуации руководство Общества анализирует и прорабатывает действия по оптимизации производственного процесса, улучшению качества производимой продукции, снижению затрат, влияющих на себестоимость, а также поиску дополнительных рынков сбыта.

Общество не планирует сокращение или прекращение своей деятельности.

Генеральный директор

В.В.Кравцов

20 марта 2025 года