

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2024 год АО «Среднеполтавское»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Среднеполтавское» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Наименование: Акционерное общество «Среднеполтавское» (АО «Среднеполтавское») - далее Общество.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

ОГРН: 1042800256399

ИНН: 2817004101

КПП: 281701001

Дата государственной регистрации: «08» июля 2004 г.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 8 по Амурской области; свидетельство серия 28 № 000094394

Адрес: 675004, Амурская область, Константиновский район, с. Верхний Уртуй, ул. Ленина 54

Основным видом деятельности АО «Среднеполтавское» в отчетном году являлась аренда и управление собственным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 1 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования АО «Среднеполтавское» созданы органы управления и контроля.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;

- Совет директоров, который по состоянию на 31.12.2025 состоял из 3 граждан РФ

- единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Пыжова Владимира Ивановича.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества не подлежит обязательной аудиторской проверке, но Советом директоров общества было принято решение об ее проведении. Аудитором АО «Среднеполтавское» за 2025 год является компания ООО «Амурбаланс». ООО «Амурбаланс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 12606007768.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб. Транспортные средства и объекты недвижимости, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, вне зависимости от стоимости. По всем группам объектов основных средств амортизация начисляется линейным способом. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные средства, перечисленные в качестве единого налогового платежа (ЕНП), в отчете о движении денежных средств распределяются на конкретные суммы отдельных налогов (взносов). Уплаченный налог на прибыль отражается обособленно по строке 4124. Уплаченные страховые взносы, а также НДФЛ, удержанный и перечисленный в бюджет, отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда (строка 4122). Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Основные средства

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

В 2024 году Общество основные средства не приобретало и не отчуждало. В 2025 году была приобретена оргтехника (компьютер). Наличие и движение основных средств отражено в таблице 3.1.

В 2025-2024 гг. арендованные основные средства и права пользования активами отсутствовали.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	4 599	(3 688)	108	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	4 707	(3 688)
	за 20 24 г. ³	4 599	(3 688)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	4 599	(3 688)
в том числе: машины и оборудование	за 20 25 г. ²	3 688	(3 688)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	3 688	(3 688)
	за 20 24 г. ³	3 688	(3 688)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	3 688	(3 688)
земельные участки	за 20 25 г. ²	911	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	911	(-)
	за 20 24 г. ³	911	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	911	(-)
оргтехника	за 20 25 г. ²	-	(-)	108	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	108	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: <i>оргтехника</i>	108	-	-
<i>машины и оборудование</i>	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	911	911	911
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются <i>земельные участки</i>	911	911	911

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	911	911	911
в том числе: <i>земельные участки</i>	911	911	911
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	911	911	911
в том числе: <i>земельные участки</i>	911	911	911
из них основные средства, находящиеся в залоге	911	911	911

3.4. 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	за <u>2025</u> г.	-	-	108	-	(-)	(108)	-	-
	за <u>2024</u> г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: <i>оргтехника</i>	за <u>2025</u> г.	-	-	108	-	(-)	(108)	-	-
	за <u>2024</u> г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Стоимость основных средств по группе «земельные участки» не погашается и на 31.12.2025 составляет 911 тыс. руб. (таблица 3.2)

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования представлены в таблице 3.3

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения на приобретение основных средств отсутствовали (таблица 3.4). В 2025-2024 гг. капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствовали.

4. Запасы

В 2024 году сырья и материалов, предназначенных для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) выбыло на сумму 382 тыс. руб., в 2025 году на сумму 7 тыс. руб.

Стоимость незавершенного производства (НЗП) в 2025 году увеличилась на сумму затрат по оказанию услуг – 1 548 тыс. руб. Стоимость оказанных услуг – 2 750 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 4.1.

5. Дебиторская задолженность

В 2025 и в 2024 году долгосрочная задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствует. Дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков отсутствует. В 2025 году появилась задолженность поставщиков по авансам выданным, по состоянию на 31.12.2025 г. такая задолженность составляет 18 тыс. руб.

В составе прочей краткосрочной задолженности отражена задолженность работников по подотчетным суммам, а также задолженность Банка ВТБ по начисленным процентам по депозитам на отчетную дату, которые выплачиваются на дату погашения депозита.

Просроченная дебиторская задолженность, срок погашения которой, установленный договором, истек, отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 6.1

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных и валютных счетах	20	34	775
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев)	640	750	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	660	784	775

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства и их эквиваленты составили 660 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. имеется один депозит на сумму 640 тыс. руб. по сроком размещения до 28.01.2026 г. По состоянию на 31.12.2024 г. имеется один банковский вклад на сумму 750 тыс. руб. со сроком размещения до 13.01.2025 г. На 31.12.2023 депозитные вклады со сроком погашения до трех месяцев – отсутствовали.

В отчете о движении денежных в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие потоки:

Таблица 6.2

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
4119. Прочие поступления	41	251
<i>в том числе</i>		
проценты к получению от размещения денежных средств в банках	41	52
возврат подотчетных сумм	-	199
4129. Прочие платежи	(244)	(221)
<i>в том числе</i>		
комиссии банка	(5)	(24)
деньги, выданные подотчетным лицам	(26)	
имущественные налоги	(213)	(197)

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	19 691	(-)	1 555	(2 785)	-	-	X	X	18 461	(-)
	за 2024 г.	20 356	(-)	1 824	(2 489)	-	-	X	X	19 691	(-)
в том числе: <i>сырье и материалы</i>	за 2025 г.	17 456	(-)	7	(35)	-	-	(7)	-	17 421	(-)
	за 2024 г.	17 838	(-)	-	(-)	-	-	(382)	-	17 456	(-)
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	за 2025 г.	2 235	(-)	1 548	(2 750)	-	-	7	-	1 040	(-)
	за 2024 г.	2 518	(-)	1 824	(2 489)	-	-	382	-	2 235	(-)

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 2025 г.	10	(-)	24	-	(10)	(-)	-	-	24	(-)
	за 2024 г.	48	(-)	3	-	(41)	(-)	-	-	10	(-)
в том числе: <i>авансы выданные</i>	за 2025 г.	-	(-)	18	-	(-)	(-)	-	-	18	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
<i>прочие</i>	за 2025 г.	10	(-)	6	-	(10)	(-)	-	X	6	(-)
	за 2024 г.	48	(-)	3	-	(41)	(-)	-	X	10	(-)

7. Прочие активы

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2024 г. отражены суммы по пакетным услугам банка, оплаченные в 2024 году, относящиеся к расходам 2025 года.

8. Капитал

Уставный капитал АО «Среднеполтавское» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составлял 3 657 831,00 рублей. По состоянию 31.12.2025 уставный капитал разделен на 3 657 831 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

В 2023-2025 гг. АО «Среднеполтавское» не осуществляло операции по выкупу собственных акций у акционеров.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала. По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, резервный фонд сформирован полностью, использования резервного фонда в 2023-2025 году не было.

9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочной кредиторской задолженности (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты) отражен аванс от покупателя. В 2025 году имело место погашение указанной задолженности на сумму 1769 тыс. руб.

На 31.12.2025 года в составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед ФНС по налогам и сборам за 4 квартал 2025 года - 253 тыс. руб.; задолженность по страховым взносам в сумме 14 тыс. руб., текущая задолженность перед персоналом по заработной плате за декабрь 2025 - отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности нет, просроченной задолженности перед персоналом по оплате труда нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 9.1.

10. Оценочные обязательства

АО «Среднеполтавское» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2025 и 2024 годах представлена в таблице 10.1

11. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 году была аренда и управление собственным недвижимым имуществом. В аренду на срок менее 12 месяцев передавались земельные участки сельскохозяйственного назначения. Действующие в 2025 году договоры аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 классифицированы как операционная аренда.

Доходы от обычных видов деятельности сформированы:

В 2025 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 3 478 тыс. руб. (100 %);

В 2024 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 2 782 тыс. руб. (100 %).

Доходы представляют собой выручку без учета налога на добавленную стоимость.

12. Расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году

9.1. Наличие и движение кредиторской задолженности (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	за 2025 г.	16 369	-	-	(1 769)	(-)	-	14 600
	за 2024 г.	17 369	-	-	(1 000)	(-)	-	16 369
в том числе: <i>расчеты с покупателями</i>	за 2025 г.	16 369	-	-	(1 769)	(-)	-	14 600
	за 2024 г.	17 369	-	-	(1 000)	(-)	-	16 369
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	299	270	-	(299)	(-)	-	270
	за 2024 г.	265	299	-	(265)	(-)	-	299
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 2025 г.	-	3	-	(-)	(-)	-	3
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	за 2025 г.	231	253	-	(231)	(-)	-	253
	за 2024 г.	191	231	-	(191)	(-)	-	231
<i>расчеты по страховым взносам</i>	за 2025 г.	24	14	-	(24)	(-)	-	14
	за 2024 г.	37	24	-	(37)	(-)	-	24
<i>расчеты с работниками по заработной плате</i>	за 2025 г.	44	-	-	(44)	(-)	-	-
	за 2024 г.	37	44	-	(37)	(-)	-	44
Итого	за 2025 г.	16 668	270	-	(2 068)	(-)	X	14 870
	за 2024 г.	17 634	299	-	(1 265)	(-)	X	16 668

10.1. 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.	53	45	(22)	(71)	5
	за 2024 г.	48	134	(117)	(12)	53
в том числе: <i>резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска</i>	за 2025 г.	44	35	(17)	(58)	21
	за 2024 г.	40	110	(97)	(9)	44
<i>страховые взносы, относящиеся к резерву</i>	за 2025 г.	9	10	(5)	(13)	1
	за 2024 г.	8	24	(20)	(3)	9

1) По передаче земельных участков в аренду – 2 750 тыс. руб. (100 %);

В 2024 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 2 489 тыс. руб. (100 %).

Расходов по обычным видам деятельности в 2025 году выросли на сумму на 261 тыс. руб. (или на 10 %).

13. Прочие доходы и расходы

В 2025 году в составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 14 тыс. руб., а также списание НДС – 22 тыс. руб. В составе прочих доходов - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (71 тыс. руб.).

В 2024 году в составе прочих доходов отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (12 тыс. руб.). В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 14 тыс. руб.

В 2025 и в 2024 гг. в сумме процентов к получению отражены проценты по депозитным договорам.

14. Прибыль на акцию и чистые активы

Чистая прибыль, полученная обществом по итогам деятельности за 2025 год, составила 605 тыс. руб., что на 329 тыс. руб. или на 119 % больше чистой прибыли 276 тыс. руб., полученной обществом по результатам деятельности за 2024 год.

Общее количество размещенных акций Общества составляет:

По состоянию на 01.01.2025 - 3 657 831 шт.

По состоянию на 01.01.2026 - 3 657 831 шт.

Средневзвешенное количество акций за 2025 год составляет 3 657 831 штук. Базовая прибыль общества за 2025 год составила 605 тыс. руб. Базовая прибыль рассчитана как чистая прибыль отчетного года без учета формирования резервного фонда и распределения прибыли.

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 0,07 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2025 год составила 0,16 руб.

Стоимость чистых активов представлена в таблице 14.1.

Таблица 14.1

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	5 289	4 684	4 408

15. Условные обязательства

Обеспечение, полученное и выданное, представлено в таблице 15.1

Таблица 15.1

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.
Полученное:	-	-
Выданное:		
Поручительство в качестве обеспечения исполнения обязательств третьих лиц.	99 000,0	86 667,00

16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Руководитель _____ Пыжов В.И.

23 марта 2026 года