

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год
ООО «АГРОВИЗА»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АГРОВИЗА», (далее по тексту - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), Методических указаний о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности Общества.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общая информация

ИНН 6320044914

КПП 638201001

ОГРН 1206300001698

Общество зарегистрировано по адресу: 445046, Самарская обл, г Тольятти, ул Коммунистическая, влд. 8, офис 301

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года - Дубров Сергей Валериевич ИНН 632111787738.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

37 человек в 2025 году;

40 человек в 2024 году.

1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- деятельность автомобильного грузового транспорта: услуги по перевозке сельскохозяйственной продукции.
- деятельность по оказанию услуг по приемке, хранению и отгрузке сельскохозяйственной продукции на водный, железнодорожный и автомобильный транспорт.

Основной вид деятельности Общества на 31 декабря 2025 года: 46.21 ОКВЭД Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества: от 31.12.2024 № 24

Изменения в Учётную политику Общества на 2025 год внесены в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учёта - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. К основным средствам, относящимся к группам: здания, сооружения, транспортные средства и земельные участки стоимостной лимит в размере 100 000 рублей не применяется. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства классифицируются в учете по следующим группам:

- а) Здания
- б) Транспортные средства
- в) Машины и оборудование (кроме офисного)
- г) Земельные участки
- д) Производственный и хозяйственный инвентарь
- е) Офисное оборудование
- ж) Сооружения.

В соответствии с п.13 и 14 ФСБУ 6/2020 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации 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 (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки, при необходимости, соответствующие элементы амортизации корректируются. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Расходы, произведенные после принятия объекта основных средств к учету (кроме случаев, предусмотренных законодательством: модернизация, реконструкция, достройка, дооборудование) отражаются в учете единовременно в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 использовался альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоснастка и прочие средства труда со сроком эксплуатации более 12 месяцев основным средством не признаются, а затраты, формирующие их стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Информация о наличии, движении и способа отражения указанных объектов признается несущественной в соответствии с п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Учет вышеуказанного имущества ведется с использованием счетов 10.21.1 и 10.02.2, а контроль за сохранностью осуществляется на забалансовых счетах.

Затраты на текущий ремонт основных средств не включаются в состав капитальных вложений, а признаются текущими расходами периода, в котором они понесены. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине

затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 по учету капитальных вложений, последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В связи с началом применения вышеуказанного стандарта последствия изменений учетной политики отражаются альтернативным методом – одновременно признаются на конец 2021 года по каждому договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за предыдущие периоды не пересчитываются.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга").

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018):

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Финансовые вложения

Финансовые вложения – это активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Размещенная на депозите в банке сумма денежных средств удовлетворяет условиям, предусмотренным п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Депозитные вклады в рублевом эквиваленте Организация учитывает на счете 55.03. Депозиты со сроком размещения до года учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений. Депозиты со сроком размещения свыше года учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В связи с началом применения вышеуказанного стандарта последствия изменений учетной политики отражены перспективно (пересчет производится с момента возникновения затрагиваемых фактов хозяйственной жизни).

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных

ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Не применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитывать в расходах периода, в котором они понесены.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления в качестве запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения (пп. «в» п.36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет ГСМ в разрезе баков ведется по каждому автомобилю на счете 10.3 «Топливо в баках». Списание ГСМ производится на основании норм, утвержденных приказом руководителя. Дизельное топливо по переходящим путевым листам учитывается в «остатках в баках» на счете 10.3.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, спецодежда, спецоснастка и прочие средства труда со сроком эксплуатации менее 1 года, включаемые в состав запасов, учитывать на счете 10 по субсчетам и списывать на расходы в полном размере в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. учет вести по индивидуальным карточкам в электронном виде в системе 1:С., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимать на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом учитываются такие активы на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу" (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Товары, приобретаемые для продажи, учитываются на счете 41.01 «Товары на складах». Для учета зерновых используется счет 41.01.1 «Товары на складах зерновые». Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО). (пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

При перемещении товаров в случае если количество перемещаемого товара оказалось больше количества, указанного в отгрузочных документах, то излишки товара приходяются с кредита сч. 91.01 «Прочие доходы» по справедливой стоимости на дату поступления получателем товара. Если количество перемещаемого товара оказалось меньше количества в отгрузочных документах, то потери при перемещении учитываются в составе «расходов на продажу» сч. 44 01.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов в разрезе партий и на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (п. 7 ПБУ 15/2008).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и

(или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 рублей (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам, а также задолженности по налогам штрафам пеням, в краткосрочную не производится.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется исходя из среднего дневного заработка работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату, количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, а так же суммарной ставки взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам работнику и количества работников на отчетную дату (: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Доходы

Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.6 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности организации является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая учитывается в разрезе номенклатурных групп и статей доходов.

Выручка от реализации товара по договорам, предусматривающим отложенный переход права собственности на товар, отражается на дату перехода права собственности. Товар отгруженный на условиях отложенного перехода права собственности, учитывается на счете 45.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе прочих доходов. Выручка от продажи товаров и оказания услуг по сдаче имущества в аренду признается для целей налогообложения по методу начисления.

Учет доходов по операциям, не облагаемым НДС и облагаемым по ставке 0%, ведется раздельно.

Расходы

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые (учитываемые на сч. 20 и 44) и косвенные (сч. 25,26).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей товара (с/х продукции). Расходы на продажу товара учитываются организацией на счете 44.01 в разрезе субсчетов и статей затрат. Коммерческие расходы, учтенные по дебету счета 44.01 формируют себестоимость продаж по деятельности, связанной с оптовой торговлей сельскохозяйственной продукцией. Коммерческие расходы, кроме расходов, связанных с транспортировкой грузов, ежемесячно в полном объеме списываются в дебет сч. 90.07.1 «Расходы на продажу».

Аналитический учет расходов на транспортировку товара организован на сч. 44.01 по статьям затрат с признаком «транспортные расходы». Расходы на перевозку товара ежемесячно подлежат распределению на расходы по выбывшим товарам и товарам, находящимся на остатке. Расходы, приходящиеся на остаток товара, остаются в составе сальдо счета 44.01. Транспортные расходы реализованных товаров списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу».

Для учета расходов на оказание услуг по перевозке, а также комплекса услуг по приемке, хранению и погрузке сельскохозяйственной продукции в транспорт (перевалка) используется счет 25 «Общепроизводственные расходы». Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Для определения расходов на приемку, хранение и погрузку собственных товаров расходы на перевалку с/х продукции, учтенные на счете 25 в разрезе подразделений, подлежат распределению. Базой для распределения является количество собственного товара, принятого на складах, по отношению к общему количеству принятого товара, в том числе и принятому для организации перевалки в интересах сторонних заказчиков. При этом затраты на хранение, приходящиеся на долю собственного товара относятся на счет 44.01 «расходы на продажу» на статью «Хранение и отгрузка товаров в транспорт собственными силами». Часть распределенных затрат, относящихся к услугам по перевалке стороннего товара списывается по окончании отчетного периода на сч. 20 «Основное производство» по соответствующей номенклатурной группе.

Затраты по виду деятельности «перевозка сельскохозяйственной продукции» собираются на счете 25 по подразделению «транспортный участок». Расходы на перевозку собственным автомобильным транспортом сельскохозяйственной продукции, учтенной на счете 41.01.1 «Товары зерновые» определяется методом распределения. Базой распределения является объем перевезенного груза, выраженного в тонно-километрах. Затраты, относящиеся к перемещению

собственного товара транспортом организации, относятся на счет 44.01 «Расходы на продажу» по статье «Затраты перевозку товара собственным автомобильным транспортом». Оставшаяся часть расходов, приходящаяся на деятельность по перевозке грузов, формирует себестоимость указанных услуг.

Основные затраты на перевозки, в том числе ГСМ, заработная плата относятся в себестоимость по сданным и закрытым в отчетном периоде путевым листам. Остатки незавершенного производства по переходящим путевым листам в части транспортных услуг в балансе не отражать.

Расходы по переданному в аренду имуществу отражать в учете в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Нематериальные активы, созданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

вложения на 2025 г.										
улучшение нематериальных активов - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	переоценка	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства	386 970	(113 999)	17 755 (2 263)	566	(40 942)	-	-	-	402 462	(154 375)

средства	г. За 2024	104 502	(40 265)	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104 819	(52 807)
Производственный хозяйственный инвентарь	г. За 2025	881	(29)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	881	(117)
Земельные участки	г. За 2025	13 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 260	-
Авансы на приобретение ОС	г. За 2025	806	-	1 342 (806)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 342	-
Инвестиционная недвижимость	г. За 2025	4 877	-	806 (4 877)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	806	-
Итого	г. За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	г. За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра)	списано (с фактической стоимости)	амортизация и обесценение	переоценка фактическая (переоценочная) стоимость	амортизация и обесценение	переоценка фактическая (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоценочная) стоимость
Права пользования активами - всего	-	-	310	-	(226)	-	-	-	310	(226)
В том числе: Здания	-	-	310	-	(226)	-	-	-	310	(226)
За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	233 570	258 906	266 943
в том числе:			
Здания	1 300	1 260	1 304
Сооружения	166 473	180 393	181 615
Машины и оборудование (кроме офисного)	18 860	22 394	17 226
Офисное оборудование	1 239	1 995	2 561
Транспортные средства	44 933	52 012	64 237
Производственный и хозяйственный инвентарь	765	852	-
Неамортизируемые основные средства - всего	13 260	13 260	13 675
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	13 260	13 260	13 260
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	415
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	541	-
в том числе:			
Транспортные средства	-	541	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущества в прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода		
		На начало года	затраты	обесценение списано	принято к учету по качеству основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	5 382 6 223	- -	(5 382) (6 223)	- -	- -
в том числе:							
Оборудование, требующее монтажа	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 411 -	- -	(3 411) -	- -	- -
Транспортные средства	За 2025 г. За	- -	250 317	- -	(250) (317)	- -	- -

Система ливневой канализации	За 2025 г.	14 479	-	-	-	-	-	15 595	-
водоотведения дождевых стоков	За 2024 г.	-	14 479	-	-	-	-	14 479	-
Устройство дорожного покрытия из бетонных плит	За 2025 г.	22 539	-	-	-	-	-	39 505	-
	За 2024 г.	-	22 539	-	-	-	-	22 539	-
Грузовой-Тягач седельный MERSEDES- BENZ ACTROS 183 (A097CO 763)	За 2025 г.	-	6 661	-	-	-	(6 661)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
БЛОК-КОНТЕЙНЕР "ПОСТ ОХРАНЫ"	За 2025 г.	-	785	-	-	-	-	785	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Площадка под новые ангары	За 2025 г.	-	1 311	-	-	-	-	1 311	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система газораспределения	За 2025 г.	-	552	-	-	-	-	552	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Контейнер 20 футов НС (Высокий) Б/У (кухня, душ)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	287	584	-	-	-	(871)	-	-
Контейнер 20 футов НС (Высокий) Б/У (склад)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	183	13	-	-	-	(196)	-	-
Проботборник автоматический зерна	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

рельсовый LABORATOROFF Полос	За 2024 г.	2 072	-	51	-	-	(2 123)	-	-
Реконструкция механического причала на р.Волга	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 7 105	- -	- -	- (7 105)	- -	- -
Площадка для мусорных контейнеров	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 377	- -	- -	- (377)	- -	- -
СИСТЕМА ОСВЕЩЕНИЯ	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- 857	- -	- -	- (857)	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические загрты	накопленное обесценение	загрты обесценение	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические загрты	накопленное обесценение	фактические загрты	накопленное обесценение
Капитальные вложения приобретение инвестиционной недвижимости всего	За на 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения	За на 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

создание инвестиционной недвижимости всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г. и За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода												
	первоначальная стоимость	накопленная коррективная ровка	первоначальная стоимость	прирост или поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная коррективная ровка	на конец периода										
Долгосрочные финансовые вложения всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	17 785	-	718 205 (688 707)	-	-	-	X	X	27 779	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	11 630	-	45 927 (46 544)	-	-	-	-	(3 570)	7 443	-
	За 2024 г.	2 863	-	67 991 (39 721)	-	-	-	-	(19 503)	11 630	-
Товары	За 2025 г.	12 983	-	844 878 (853 789)	-	-	-	-	-	4 071	-
	За 2024 г.	13 730	-	605 717 (606 464)	-	-	-	-	-	12 983	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	3 166	-	77 816 (80 396)	-	-	-	-	-	586	-
	За 2024 г.	1 191	-	44 497 (42 522)	-	-	-	-	-	3 166	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	196 518 (193 518)	-	-	-	-	-	3 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) отчетном периоде)						за период		На конец периода		
		по условиям договора	резерв сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		на восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв сомнительным долгам		
							на расходы	в резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	40 163	-	23 573	11	(14 788)	-	-	-	-	48 958	(4 970)	40 163	-

					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	248 596	22 583	9	(79 650)	-	-	191 539	
	За 2024 г.	189 264	117 951	267	(58 886)	-	-	248 596	
в том числе:	с За и 2025 г.	148 830	5 015	9	(51 678)	-	-	102 176	
	с За и 2024 г.	150 518	39 302	-	(40 990)	-	-	148 830	
Расчеты с покупателями и заказчиками	с За и 2025 г.	194	-	-	(194)	-	-	-	
	с За и 2024 г.	199	194	-	(199)	-	-	194	
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	с За и 2025 г.	1 157	1 003	-	(1 004)	-	-	1 156	
	с За и 2024 г.	2 523	1 065	-	(2 430)	-	-	1 157	
Расчеты по аренде	с За и 2025 г.	-	58	-	-	-	-	58	
	с За и 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

Итого по элементам	1 047 925	805 562
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2 581	(1 975)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 050 506	803 587

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств

Показатели за 2023 и 2024 год в отчетности за 2025 год по сравнению с аналогичными данными, отраженными в отчетности за 2023 и 2024 год, приведены в следующей таблице:

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Номер строки	Показатель в отчетности 2023 г.	Показатель в отчетности 2024 г.	Сравнительный показатель в БФО за 2023 г.	Сравнительный показатель в БФО за 2024 г.
Основные средства	1150	284896	314287	289772	315092
Прочие внеоборотные активы	1190	4877	806	0	0
Финансовые вложения	1240	24000		0	
Денежные средства и эквиваленты	1250	5067		29067	
Комментарий	Показатели за 2023 и 2024 год приведены с учетом корректировок, в связи с изменениями состава бухгалтерской отчетности, связанными с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с целью сопоставимости показателей				

Корректировка в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Номер строки	Показатель в отчетности 2024 г.	Сравнительный показатель за 2025 г.
Прочие доходы	2340	47382	(42627)
Прочие расходы	2350	9857	(5101)
Прочее	2460	271	0
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль	2520	0	(271)
Комментарий	Показатели за 2024 год приведены с учетом корректировок, в связи с изменениями состава бухгалтерской отчетности, связанными с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с целью сопоставимости показателей		

Указанные корректировки не повлияли на финансовый результат.

Основные средства

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

Ниже приведены изменения в 2025 г. величины резерва по сомнительным долгам:

Должник	Документ	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода, в тыс. рублей
ООО «Дело»	Решение суда А60-72188/2023 от 04.09.2024	Создан резерв	(4 970)

Уставный капитал и чистые активы Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества (235 372 тыс. руб. > 510 тыс. руб.), что соответствует требованию ст. 30 ФЗ от 08.02.1998г. 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Обязательства

Информация о наличии заемных средств за 2025 г. представлены в таблице:

Наименование кредитора	Аффирмация или оговоренность должника (да/нет)	Процентная ставка, %	Обеспечение (наименование и стоимость предмета залога, наименование поручителя/залогодателя)	Залоговая стоимость	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа	Текущая сумма задолженности	Просрочка	Пролонгации
<i>Краткосрочные кредиты</i>										
Итого								0		
<i>Краткосрочные займы</i>										
Дубров Сергей Валериевич АВ/158 от 23.08.2024 Договор займа	да	-	-	-	23.08.2024	31.12.2026	40 000	40 000	нет	нет
Дубров Сергей Валериевич АВ/118 от 24.07.2024 Договор займа	да	-	-	-	25.07.2024	31.12.2026	30 000	30 000	нет	нет
Итого								70 000		
Всего заемных средств								70 000		

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2025 г.
Страховые взносы		
в том числе:		
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	22	5
Страховые взносы по единому тарифу	605	560

	2024 г.	2025 г.
Итого задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	627	565

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 г.	2025 г.
Налог на прибыль	2 345	2 889
Налог на добавленную стоимость	2 317	12 222
Налог на имущество	584	619
Земельный налог	272	272
Налог на доходы физических лиц	177	168
Штрафы и пени		
Транспортный налог	331	337
Прочие		
Итого задолженность по налогам и сборам	6 026	16 507

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 1 076 тыс. руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 14.01.2026). Текущесть кадров в отчетном периоде составила 37 %, списочная численность 36 чел. Среднемесячная зарплата — 55 тыс. руб.

Создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 679 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска - 624, срок исполнения — 2026 год.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в тыс.руб. (ПБУ10/99):

№	Наименование	2024 г.	% соотношение	2025 г.	% соотношение
1	Перевозка сельхозпродукции	46 674	5,82%	8 161	0,78%
2	Оптовая торговля сельхозпродукцией	687 432	85,69%	1 014 455	97,26%
3	Услуги перевалки	38 002	4,74%	20 369	1,95%
4	Услуги спецтехники	150	0,02%		
5	Услуги взвешивания а/м	210	0,03%		
6	Прочее	29 753	3,70%	110	0,01%
	ИТОГО	802 221	100%	1 043 096	100%

Расчеты по налогу на прибыль

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов.

Ниже приведен расчет налога на прибыль:

	2024 год Сумма, тыс. руб.	2025 год Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	43 961	17 554
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	8 792	4 388
Постоянная разница	211	374
Временная налогооблагаемая разница по учету ОС	(529)	133
Временная вычитаемая разница по предстоящим расходам с оплатой отпусков	(143)	52
Временная вычитаемая разница по ОС		288
Временная вычитаемая разница по убыткам о реализации ОС	(9)	118
Временная вычитаемая разница по арендным обязательствам		15
Временная налогооблагаемая разница по расходам		(16)
Временная вычитаемая разница по убыткам	(2 190)	
Прочие различия	7	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет		(21 412)
Ставка налога на прибыль	20%	25%
Текущий налог на прибыль	6 139	5 353
Доначисление налога на прибыль за предыдущие периоды	-	-

Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности 0,645 что соответствует низкой платежеспособности.
 Коэффициент быстрой ликвидности 0,559 что соответствует средней платежеспособности.
 Коэффициент абсолютной ликвидности 0,329 – соответствует высокой платежеспособности.
 Коэффициент наличия собственных средств 0,549 - высокая финансовая устойчивость.
 Рентабельность продукции - (0,71) %. Значение рентабельности продукции является низким.
 Рентабельность активов – 2,95 % Рентабельность активов является выше средней по отрасли.

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

На 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем является:

Бенефициарный владелец (ФИО, ИНН, гражданство) по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля?
Дубров Сергей Валериевич, ИНН 632111787738 Гражданин Российской Федерации	100 %	Выписка из ЕГРЮЛ	В силу владения и возможности контроля

На 31 декабря 2024 года бенефициарным владельцем являлся Дубров Сергей Валериевич, доля владения 100%, ИНН 632111787738, Гражданин Российской Федерации.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие **связанные стороны:**

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Изменения: дата наступления / прекращения отношений аффилированности (в отчетном и предшествующем периоде)
Другие связанные стороны						
1.	Дубров Сергей Валериевич ИНН 632111787738 учредитель, бенефициарный владелец	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	100	---	---
2.	ООО «ТЕХНОВИЗА» ИНН 6382043438	г. Тольятти	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо: Дубров Сергей Валериевич, доля участия в уставном капитале связанной стороны 100%	---	---	---
3.	ООО «ДС Логистика» ИНН 6321428254	Г. Тольятти	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывает значительное влияние одна и та же группа физических лиц посредством родственной связи: Дуброва Лариса Анатольевна, ИНН 632128447793, доля в УК 50% Зотеева Екатерина Сергеевна, ИНН 632148691052, доля в УК 50%.	---	---	---
Основной управленческий персонал						
4.	Дубров Сергей Валериевич ИНН 632111787738 Генеральный директор	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	100	---	---

Операции со связанными сторонами, тыс. рублей

№ пп	Связанные стороны	Характер отношений*	Виды операций	Период, год	Сальдо расчетов на начало периода		Возникло обязательств	Погашено обязательств по операциям каждого вида	Форма расчетов			списано по сроку давности	Стоимостные показатели по не завершенным на конец периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) операций			
					Дебиторская	Кредиторская			денежными средствами	из них наличными	другое		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность				
1	Дубров Сергей Валериевич Учредитель, бенефициарный владелец ИНН 632111787738	1	Займы полученные	2024	-	19 258	71 350	-	-	-	-	-	-	90 608	Согласно Договора оплата денежными средствами			
				2025	-	90 608	63	20 671	-	-	-	-	-	-	70 000			
2	ООО «ТЕХНОВИЗА» ИНН 6382043438	3	Продажа товаров, услуг	2024	690	-	49 621	50 074	50 074	-	-	-	237	-	-	Согласно договору оплата денежными средствами		
				2025	237	-	38 278	38 515	38 515	-	-	-	-	-	-			
			Покупка товаров, услуг	2024	-	144 581	25 120	35 705	35 705	57 726	-	-	-	-	133 996	-	-	
				2025	-	133 996	24 247	57 726	57 726	-	-	-	-	-	100 517	-	-	
			Получение займов	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Согласно договору оплата денежными средствами
				2025	-	-	125 000	125 000	125 000	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	ООО "ДС ЛОГИСТИКА" ИНН 6321428254	3	Продажа товаров, услуг	2024	2 202	-	19 313	6 425	6 425	-	-	-	15 090	-	-	Согласно договора оплата денежными средствами		
				2025	15 090	-	-	1 509	1 509	-	-	-	-	-	13 581		-	
			Покупка товаров, услуг	2024	-	-	2	1	1	622	622	-	-	-	-	1	-	
				2025	-	1	622	622	622	-	-	-	-	-	-	1	-	

Характер отношений*:

- 1 Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
- 2 Общество контролирует или оказывает значительное влияние на связанную сторону
- 3 Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.

№ пп	Период	Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			Начисленные налоги и иные обязательные платежи
		всего	в том числе		
			оплата труда, отпускные	оплата лечения, медобслуживания	
1	2024г.	4 394	4 394		710
2	2025г.	4 345	4 345		701
3	прогноз на 2026г.	4 500	4 500		730
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):					
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)					---
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе					---
- иные долгосрочные вознаграждения					---

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

14. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство общества исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Между тем, сложившаяся с февраля 2022г. ситуация, связанная с проведением специальной военной операции в Украине и введением санкций в отношении Российской Федерации и ряда юридических и физических лиц, оказывает влияние как на отрасль в целом, так и на деятельность Общества, в частности.

Руководство общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

15. Судебные разбирательства

№ п/п	Наименование истца, номер дела, суд	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «АГРОВИЗА», ИНН 6320044914 ООО "Волгатранснефть",	Глава КФХ Никонов Сергей	Банкротство, введена	Задолженность по договору поставки	1 895 000	Низкая

ИНН: 6316246273, А55-40073/2025, Арбитражный суд Самарской области	Евгеньевич ИНН 6384006449	процедура наблюдения	сельскохозяйст венной продукции		
--	---------------------------------	-------------------------	---------------------------------------	--	--

Исполнительные производства:

№ п/п	Наименование должника	Номер и дата исполнительного листа	Сумма по исполнительному листу, руб.	Оценка вероятности взыскания, просрочка взыскания
1	ССПК «ТУСАЙ» ИНН 2109002634	ФС № 042702751 от 06.07.2023	3 339 500	Низкая
2	ССПК «ТУСАЙ» ИНН 2109002634	ФС № 042715910 от 05.04.2024	1 544 901	Низкая
3	ООО «Дело» ИНН 6674227619	ФС № 043940583 от 30.09.2025	5 219 604	Низкая
4	ООО «Дело» ИНН 6674227619	ФС № 051045860 от 04.04.2025	94 016	Низкая

Иная информация, не отраженная в настоящих пояснениях не применима к Обществу, либо не существенна.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20.03.2026 г.



С.В. Дубров

Т.Ю. Земскова