

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025г.  
ООО «Житница»**

## Содержание:

Общая информация .....	2
1. Основа составления бухгалтерской отчетности .....	3
2. Основные элементы учетной политики организации .....	3
3. Нематериальные активы .....	4
4. Основные средства .....	4
5. Финансовые вложения .....	6
6. Прочие внеоборотные активы .....	7
7. Учет аренды .....	7
8. Запасы .....	10
9. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	10
10. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	11
11. Капитал .....	12
12. Оценочные, условные обязательства и активы. Оценочные значения. ....	13
13. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. ....	13
14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	15
15. Корректировка отдельных показателей .....	17
бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	17
16. Раскрытие информации о связанных сторонах и бенефициарных владельцах .....	18
17. Раскрытие прочей информации .....	20
18. События после отчетной даты .....	21
19. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества .....	21
20. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности .....	21

## Общая информация

- 1.1 Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.2 Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.
- 1.3 Фирменное наименование Общества:
- 1.3.1 полное: Общество с ограниченной ответственностью «Житница»;
- 1.3.2 сокращенное: ООО «Житница».
- 1.4 Место нахождения Общества: 644082, Российская Федерация, Омская область, г. Омск, ул. Олега Кошевого, д. 100.
- 1.5 Дата и номер государственной регистрации: 01 июня 2017 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1175543020179, ИНН 5507255291.
- 1.6 Основной вид деятельности: ОКВЭД 52.10.3 – Хранение и складирование зерна.
- Перечень дополнительных видов деятельности Общества включает, в частности, 46.21.11 Оптовая торговля зерном ;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
- 1.7 Среднесписочная численность работников на 31.12.2024г. – 73 человека, на 31.12.2025г. – 75 человек.
- 1.8 Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Житница» составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ).
- 1.9 В 2025 году не происходила смена ключевого управленческого персонала Общества. Единоличный исполнительный орган – директор. В период с 17.11.2023 года по настоящее время обязанности единоличного исполнительного органа (директор) осуществляет Сугоняк Виктор Владимирович (ИНН 552800687864). Главный бухгалтер Перебейнос Евгения Николаевна (ИНН 550511449257);
- 1.10 Организация является субъектом среднего предпринимательства, так как подпадает под критерии, установленные ст.4 Федерального закона от 24.07.07 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с 10.08.2017 года).
- 1.11 ООО «Житница» (далее Общество) подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные п.п.4 п.1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- На основании Решения единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «Житница» от 22 января 2025 г. № б/н Аудитором общества является ООО «Независимая аудиторская служба» (ОРНЗ 1107232021830),

состоящая в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», что подтверждается выпиской из реестра аудиторов и аудиторских организаций от 25.03.2020 №4332-Ю/20.

Вознаграждение аудитора составляет 160 000 руб. (договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности от 10.02.2026 года № 01-02/2026).

1.12 Сведения об Уставном капитале и акционерах Общества:  
Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Состав учредителей (участников):  
Шархун Т.Е. – 100% (номинальная стоимость 10 000,00 руб.)

1.13 Сведения об обособленных подразделениях и представительствах:

ООО «Житница» осуществляет свою деятельность на территории города Омска и Омской области. Филиалов, обособленных подразделений и представительств в других регионах РФ и за ее пределами не имеет.

## 1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими ФСБУ, Положениями по бухгалтерскому учету и Приказом об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета от 27.12.2024 года б/н с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008).

В 2025 году применялась автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3».

Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях отражения фактов хозяйственной деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Житница» составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и прочими ФСБУ, ПБУ, действующими в Российской Федерации.

По состоянию на 1 октября и на 31 декабря 2025 года ООО «Житница» проведена инвентаризация всех статей бухгалтерского баланса, в том числе учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, денежных средств и ценностей, основных средств, запасов, готовой продукции, товаров, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчетов с дебиторами и кредиторами, прочих активов и обязательств в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данная годовая бухгалтерская отчетность ООО «Житница» сформирована на основе данных синтетического учета путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с установленными требованиями и подтверждающими факт совершения хозяйственных операций, а также на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025 год у Общества отсутствуют финансово-хозяйственные операции и планы по прекращению деятельности,

Показатели годовой бухгалтерской отчетности и данные в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) формируются в тысячах рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая:
  - Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
  - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была составлена, подписана на бумажном носителе и утверждена директором ООО «Житница» 25 марта 2026 года.

## 2. Основные элементы учетной политики организации

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, исходя из принципа:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество находится на общей системе налогообложения. В соответствии с частью первой и второй Налогового Кодекса для целей налогообложения применяет метод учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки.

В качестве основы для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль Общество использует данные налоговых регистров с применением автоматизированной системы Программы 1С:Бухгалтерия (версия 8).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 года применяется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики 2025 года связаны с возникновением обстоятельств, указанных в п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в том числе вступлению в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», которые не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество досрочно не применяет ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 10/2025 «Расходы», в связи с чем сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не пересчитывались.

### **3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) и капитальных вложений в НМА осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В учетной политике Общества установлен лимит стоимости для признания объектов НМА 100 000 руб..

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в соответствии с п.15(а) ФСБУ 14/2022.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Сপি нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный нма и ожидаемый срок использования НМА, в течении которого организация предполагает получать экономические выгоды. Все объекты НМА являются амортизируемыми.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 применялся альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

По состоянию на 31.12.2025 год Обществом проведен анализ активов на соответствие критериям НМА (переквалификация объектов учета, отраженных в составе расходов будущих периодов) в целях определения корректировок в бухгалтерском учете при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в соответствии с требованиями законодательства и лимиту стоимости, установленному в учетной политике. В Обществе активы, соответствующие критериям, предусмотренным ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и подлежащим учету в качестве нематериальных (НМА), отсутствуют.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами ООО «Житница» по состоянию на 31.12.2025 год отсутствуют.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п.2 f МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"). По состоянию на 31.12.2025 г. НМА были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены.

### **4. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку основных средств. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости с учетом изменений, в связи с применением ФСБУ 6/2020 и пунктов 13 и 14 ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Объекты, стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

При этом, вне зависимости от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020, п.2 f МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020). По состоянию на 31.12.2025 г. основных средств и капитальных вложений были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Информация о наличии и движении основных средств и ППА отражена в таблицах ниже:

**Информация об основных средствах (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	81 124	(25 528)	6 854	(6 736)	87 977	(32 264)
	За 2024 г.	79 144	(19 490)	1 980	(6 038)	81 124	(25 528)
в том числе:							
Здания	За 2025 г.	12 287	(1 215)	-	(525)	12 287	(1 739)
	За 2024 г.	12 287	(690)	-	(525)	12 287	(1 215)
Сооружения	За 2025 г.	19 264	(4 478)	-	(772)	19 264	(5 250)
	За 2024 г.	19 264	(3 707)	-	(772)	19 264	(4 478)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	44 698	(18 038)	6 054	(5 204)	50 751	(23 242)
	За 2024 г.	42 846	(13 605)	1 852	(4 433)	44 698	(18 038)
Офисное оборудование	За 2025 г.	479	(344)	-	(77)	479	(421)
	За 2024 г.	351	(270)	128	(73)	479	(344)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 742	(1 454)	800	(158)	2 542	(1 612)
	За 2024 г.	1 742	(1 219)	-	(235)	1 742	(1 454)
Земельные участки	За 2025 г.	2 655	-	-	-	2 655	-
	За 2024 г.	2 655	-	-	-	2 655	-

**Информация о ППА (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	15 813	(192)	3 710	(1 772)	-	-	19 523 (1 964)
	За 2024 г.	-	-	15 813	(192)	-	-	15 813 (192)
в том числе:								
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 008	(150)	1 270	(717)	-	-	7 278 (867)
	За 2024 г.	-	-	6 008	(150)	-	-	6 008 (150)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 805	(41)	2 440	(1 055)	-	-	12 245 (1 097)
	За 2024 г.	-	-	9 805	(41)	-	-	9 805 (41)

В 2025 году Обществом производились работы капитального характера основных средств (достройка, дооборудование и капитальный ремонт).

Информация о капитальных вложениях отражена в таблице ниже:

**Информация о капитальных вложениях (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	320	-	12 642	-	(4 694)	(5 670)	2 399	-
	3а 2024 г.	-	-	17 361	-	(584)	(16 457)	320	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	999	-	-	-	999	-
	3а 2024 г.	-	-	140	-	(94)	(46)	-	-
ОСНОВНЫЕ СР-ВА	3а 2025 г.	320	-	7 133	-	(4 694)	(1 360)	1 400	-
	3а 2024 г.	-	-	918	-	-	(598)	320	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	3 240	-	-	(3 240)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 805	-	-	(9 805)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	1 270	-	-	(1 270)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 008	-	-	(6 008)	-	-
ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	477	-	(477)	-	-	-
Малоценное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12	-	(12)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	17 822	-	-	(4 694)	13 128	-
	3а 2024 г.	-	-	1 337	-	-	(1 337)	-	-
в том числе:									
Зернопогрузчик "Успех-3Т 50" 2ПЧ	3а 2025 г.	-	-	946	-	-	(946)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Анализатор зерна INFRAТЕК 220/240В, 50/60 Гц.	3а 2025 г.	-	-	3 607	-	-	(3 607)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Склад Гикетное 18х60м	3а 2025 г.	-	-	13 128	-	-	-	13 128	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Площадка верхняя А2, А85, А 65 (к зерносушилке	3а 2025 г.	-	-	141	-	-	(141)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пожарной сигнализации и оповещения людей	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 254	-	-	(1 254)	-	-
Персональный компьютер 4	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	30	-	-	(30)	-	-
Персональный компьютер 5	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	30	-	-	(30)	-	-
Персональный компьютер 6	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23	-	-	(23)	-	-

**5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 19,21 ПБУ 19/2002).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Резерв по обесценению финансовых вложений Обществом не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Общество по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 имеет на балансе финансовые вложения в виде предоставленных займов.

На 31.12.2025 г. Обществом была проведена классификация договоров займа на предмет сроков (краткосрочные и долгосрочные). Договоры сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты (займы в адрес Ассоциации «Санаторий «Колос», ИП Шархун О.Д.) переклассифицированы из краткосрочных в долгосрочные (на основании дополнительных соглашений) и по состоянию на 31.12.2025 г. отражаются по строке 1170 «Финансовые вложения» актива Бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в таблице ниже:

**Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	85 692	85 692	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	85 692	85 692	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	138 477	-	91 064	(76 034)	(85 692)	67 815	-
	За 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	138 477	-
в том числе:								
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	15 307	(15 307)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	138 477	-	75 757	(60 727)	(85 692)	67 815	-
	За 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	138 477	-
Итого	За 2025 г.	138 477	-	91 064	(76 034)	-	153 507	-
	За 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	138 477	-

**6. Прочие внеоборотные активы**

На 31.12.2025 г. в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов: активы на общую сумму 58 тыс.руб., а именно транспортные расходы по доставке Бетонного завода "Рифей-Бетон-Мобильный-30", оформленного в лизинг. При применении метода начисления, учитывая положения п.1 ст. 272 НК РФ, расходы лизингополучателя на доведение оборудования, полученного им в лизинг, в котором оно пригодно для эксплуатации, могут включаться в налоговую базу по налогу на прибыль с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. В данном случае расходы списываются равномерно в течение периода действия Договора лизинга № 325/24-ОМС от 11.07.2024; который действует до 06.08.2027 г. По данному объекту принято решение о продолжении учета на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов: расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

**7. Учет аренды**

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде, если:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

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

Право на практическое упрощение используется Обществом, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

Общество использует дополнительное практическое упрощение и не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды, если:

-на дату предоставления предмета аренды дисконтированная сумма будущих арендных платежей по договору на срок аренды не превышает 1 млн. руб. (аренды с низкой стоимостью). Если в результате оснований, указанных в п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пересмотренная величина обязательства по аренде превысит 1 млн. руб., то действие практического упрощения прекращается и на дату такого пересмотра в бухгалтерском учете арендатора признается право пользования активом и обязательство по аренде в оценке на дату признания;

-арендные платежи по договорам аренды предметов с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. за единицу, договоры сроком не более 12 месяцев (т.е. краткосрочная аренда), а также договоры аренды с дисконтированной суммой будущих арендных платежей, не превышающей 1 млн. руб., на срок аренды, признаются в расходах равномерно.

Право пользования активом по договорам, в отношении которых не применяется практическое упрощение, признается по фактической стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 год в составе основных средств отражены права пользования активом (ППА) в соответствии с договорами аренды (лизинга), заключенными с ООО "Альфаавтомобиль", ООО "Балтийский лизинг" и ООО "Европлан". Информация о лизингодателях, полученном имуществе, сроках действия договоров отражена в таблице ниже.

Лизингодатель	№ Договора лизинга	Срок окончания договора	Имущество, отраженное в составе ППА	Стоимость на 31.12.2025, руб.
ООО "Альфаавтомобиль"	38051-ОМС-24-АМ-Л1 от 23.09.2024	15.09.2026	Автопогрузчик дизельный HANGCHA CPCD38-AG2	1 741 666,87
ООО "Балтийский лизинг"	325/24-ОМС от 11.07.2024	06.08.2027	Бетонный завод "Рифей-Бетон-Мобильный-30"	6 008 333,33
ООО "Европлан"	AA024972294 от 17.12.2024	15.12.2028	КАМАЗ 45143-5Н (специализированный, автомобиль-самосвал)	5 500 000,00
ООО "Балтийский лизинг"	569/24-ОМС от 16.12.2024	22.12.2027	Легковой автомобиль LADA LARGUS	1 288 250,00
ООО "Европлан"	AA016999507 от 17.12.2024	28.12.2028	НЕФАЗ 8560 (специализированный, прицеп-самосвал)	1 275 000,00
ООО "Балтийский лизинг"	571/24-ОМС от 13.12.2024	23.01.2028	Погрузчик ковшовый шнековый КШП-6УМ	1 270 000,00
ООО "Альфаавтомобиль"	24755-ОМС-25-АМ-Л1 от 01.12.2025	20.09.2027	Легковой универсал Haval Haval H3	2 440 166,67
			Итого	19 523 416,87

Стоимость ППА рассчитана в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Общая стоимость ППА на 31.12.2025 г. отражена в сумме 19523 тыс.руб.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации в соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018. За 2025 г. амортизация ППА составила 1772 тыс.руб. Стоимость ППА рассчитана в соответствии с ФСБУ 25/2018. ППА отражено в бухгалтерской отчетности в составе основных средств (арендованные основные средства). Общая стоимость ППА на 31.12.2025 г. отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в сумме 17559 тыс.руб.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки. При этом в качестве ставки дисконтирования используется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть определена прямым путем.

Арендные обязательства (лизинг) отражены в следующем порядке:

- в размере 5643 тыс.руб., реклассифицированы и признаны краткосрочными (со сроком гашения до 12 месяцев) по строке 1520 «Обязательство по аренде» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года;

- в размере 5703 тыс.руб., отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

В отчетном периоде есть договоры аренды, по которым Общество выступало или выступает в качестве арендатора имущества.

Общество арендует имущество, являющееся предметом операционной аренды (не применяется ФСБУ 25/2018, заключенными на срок не более 12 месяцев либо по стоимостному критерию) по следующим договорам аренды:

- Договор аренды ТС без экипажа № 50 от 25.09.2025, прицеп-самосвал гос. номер АТ 226855, срок действия 12 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(автоматическая пролонгация), общая сумма платежей за 2025 год 18 200 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 10 от 01.09.2023, автомобиль КАМАЗ 6520-63 гос. номер С049ОР 55, срок действия 12 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 08.09.2025), общая сумма платежей за 2025 год 132 266,67 руб.;

- Договор аренды ТС без экипажа № 11 от 16.10.2023, автомобиль КАМАЗ 5320 гос. номер М438ОТ 55, срок действия 12 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 31.12.2025), общая сумма платежей за 2025 год 192 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 12 от 16.10.2023, прицеп-самосвал СЗАП 8551-01 гос. номер АУ1856 55, срок действия 12 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 08.09.2025), общая сумма платежей за 2025 год 41 333,33 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 27 от 01.11.2023, Автомобиль Toyota Camry гос. номер М830ТН 55, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 30.11.2025), общая сумма платежей за 2025 год 110 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 3 от 01.09.2021, Автомобиль ВАЗ 321074, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 30.09.2025), общая сумма платежей за 2025 год 63 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 48 от 01.07.2025, Автобетоносмеситель гос. номер Т950НЕ55, срок действия 5 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887(расторгнут 30.11.2025), общая сумма платежей за 2025 год 80 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 49 от 25.09.2025, Камаз 55102 гос. номер А507ТС 55, срок действия до 31.12.2026 с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887, общая сумма платежей за 2025 год 51 200 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 51 от 01.10.2025, Лада Приора гос. номер А549РО 55, срок действия до 31.12.2026 с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887, общая сумма платежей за 2025 год 21 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 8 от 28.08.2023, Автомобиль КАМАЗ-45143-12-15 гос. номер Т991АР 55, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887 (расторгнут 31.12.2025), общая сумма платежей за 2025 год 192 000 руб.;
- Договор аренды ТС без экипажа № 9 от 28.08.2023, Автомобиль Прицеп-самосвал НЕФА3-8560-02 гос. номер АО9523 55, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун О.Д. ИНН 550406367887 расторгут 31.12.2025), общая сумма платежей за 2025 год 60 000 руб.;
- Договор аренды № 2 от 01.01.2023 г., Земельный участок кадастровый № 55:36:190201:2825 по адресу Омская область, г. Омск, ул. Олега Кошевого, д. 100, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун Т.Е. ИНН 550404669843 (автоматическая пролонгация на неопределенный срок), общая сумма платежей за 2025 год 1 714 285,71 руб.;
- Договор аренды № 4 от 01.01.2024 г., Зерносклады, нежилое помещение по адресу Омская область, г. Омск, ул. Олега Кошевого, д. 100, срок действия 11 месяцев с ИП Шархун Т.Е. ИНН 550404669843 (автоматическая пролонгация на неопределенный срок), общая сумма платежей за 2025 год 114 285,71 руб.;
- Договор аренды б/н от 01.08.2022 г. Зерносушилка Алтай-65, срок действия 12 месяцев с ООО «Южное» ИНН 5517200862 (автоматическая пролонгация), общая сумма платежей за 2025 год 812 000 руб.;
- Договор аренды б/н от 06.02.2023 г. КАМАЗ 45143 L4 самосвал гос. номер Т245СА 55, прицеп самосвал НЕФА3-8560-02, срок действия 11 месяцев с ООО «Южное» ИНН 5517200862 (автоматическая пролонгация), общая сумма платежей за 2025 год 400 000 руб..

Договоры аренды, по которым ФСБУ 25/2018 (заключенными на срок не более 12 месяцев, либо по стоимостному критерию) в 2025 году должен применяться:

- Договор аренды недвижимого имущества № 1 от 01.01.2023 г., зерносклады, зерносушилки, ж/д пути, весовая, проходная, ПЮБ, выносная лаборатория по адресу Омская область, г. Омск, ул. Олега Кошевого, д. 100, срок действия до 31.12.2039 г. с ИП Шархун Т.Е. ИНН 550404669843 (зарегистрирован в МФЦ);
- Договор аренды № Д-Кр-14-5446 от 04.05.2005 г., Земельный участок кадастровый №55:36:190201:215, конечный срок не установлен (значит на максимальный срок 49 лет до 2054 года) с Департаментом имущественных отношений Администрации г. Омска ИНН 5508001003

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности для Общества, но доходы от предоставления объектов основных средств в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

В момент заключения договора аренды объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды на основании признаков,

установленных в п.25 и в п.26 ФСБУ 25/2018.

Для целей подтверждения операционного характера аренды существенным признается отклонение более чем на 20% продолжительности (в месяцах) срока аренды от продолжительности периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию, а также величины приведенной стоимости будущих арендных платежей от справедливой стоимости предмета аренды. п. 26.1 стандарта позволяет классифицировать почти все договоры как операционную аренду, за исключением случаев перехода права собственности или наличия выкупа по низкой цене. В 2025 г. случаев перехода права собственности или наличия выкупа по низкой цене не выявлено, и договоры аренды по предоставлению помещений Обществом в 2025 году квалифицированы как операционная аренда.

Информация о наличии и движении ППА и арендных обязательств отражена в разделах 4 «Основные средства» и 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличные формы).

## 8. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Общество признает Запасы на отчетную дату по фактической себестоимости запасов (исходя из правил, установленных пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы») (основание: пункт 28а ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (основание: абзац 3 пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер (основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

При выбытии организация оценивает Запасы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (основание: пункт 36 в ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

По состоянию на 31.12.2025г. запасы были проверены на обесценение, признаки обесценения запасов не выявлены, в результате чего по состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение запасов остался на прежнем уровне без изменения. Проверка производилась путем запроса прайсов от поставщиков и по данным интернет источников. В бухгалтерском балансе «Запасы» отражены за минусом резерва под обесценение. Информация о запасах отражена в таблице ниже:

### Информация о наличии и движении запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					
		На начало года фактическая себестоимость	затраты	Итого		На конец периода	
				списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	9 412	713 567	(689 803)	X	33 176	-
	3а 2024 г.	23 482	319 987	(334 057)	X	9 412	-
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	8 857	38 403	(925)	(40 187)	6 147	-
	3а 2024 г.	3 175	27 108	(611)	(20 815)	8 857	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	(3 133)	3 133	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	555	591 570	(565 096)	-	27 029	-
	3а 2024 г.	20 307	218 950	(238 702)	-	555	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	83 594	(120 649)	37 054	-	-
	3а 2024 г.	-	73 929	(94 744)	20 815	-	-

Информация о наличии и движении запасов отражена в разделе 6 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более трех месяцев.

Для определения денежных эквивалентов от других финансовых вложений используются следующие признаки:

Первый признак - денежные эквиваленты входят в состав финансовых вложений.

Второй признак - вложение должно быть краткосрочным (три месяца с даты приобретения или менее).

Третий признак - вложение предназначено для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Четвертый признак - стоимость вложения можно четко определить.

Депозиты сроком до трех месяцев Общество учитывает на счете 55 «Специальные счета в банках», являются денежными средствами и денежными эквивалентами, соответственно отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций свернуто, остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 отражен по строке 4500 «Отчета о движении денежных средств», по строке 1250 бухгалтерского баланса. Информация по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса состоит из следующих показателей:

(тыс.руб.)			
Элементы денежных средств и денежных эквивалентов:	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
остаток денежных средств в кассе организации			
остаток денежных средств по расчетным счетам	2 003	26 678	16 288
остаток по специальным счетам в банках			
остаток по переводам в пути			
остаток денежных средств по денежным эквивалентам в виде вкладов на депозитных счетах			
<b>Итого</b>	<b>2 003</b>	<b>26 678</b>	<b>16 288</b>

По состоянию на 31.12.2025 год остатка денежных средств в кассе, по специальным счетам в банках, по переводам в пути, в виде вкладов на депозитных счетах нет.

Для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), Общество использует подходы и классификацию денежных средств в соответствии с перечисленными примерами денежных потоков, предусмотренными ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2025 год у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31.12.2024 г.-отсутствуют, на 31.12.2023 г.-отсутствуют).

## 10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества. Состав дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

		(тыс.руб.)
№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025
1	Дебиторская задолженность, в том числе:	288 428
1.1	Долгосрочная дебиторская задолженность (счет 76)	118 725
1.2	Краткосрочная дебиторская задолженность	169 703
1.2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	32 165
1.2.2	Расчеты по авансам выданным	39 266
1.2.3	Расчеты по налогам и сборам	46
1.2.4	Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	
1.2.5	Расчеты по оплате труда и расчетом с персоналом по прочим операциям	776
1.2.6	Расчеты по ЕНС	1036,0
1.2.7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами и прочее	96 414

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам закреплен учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025г. (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008, при квалификации задолженности в качестве сомнительной Обществом используется «Экспертный метод», при котором учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

По состоянию на 31.12.2025 год резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 увеличилась на сумму 96294 тыс. руб. по сравнению с дебиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2024 год.

Дополнительно информация о дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

Кредиторская задолженность Общества подразделяется на долгосрочные и краткосрочные обязательства (строки 1450, 1520, 1530 бухгалтерского баланса).

Арендные (лизинговые) обязательств отражены в составе статьи бухгалтерского баланса «Обязательство по аренде», в зависимости от срока их погашения, отражается в разных разделах пассива. Арендные обязательства (лизинг) со сроком погашения до 31.12.2026 года в размере 5643 тыс.руб., отражены (реклассифицированы) по строке 1520 «Обязательство по аренде» Раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

Арендные обязательства (лизинг) со сроком погашения более одного года в размере 5703 тыс.руб., отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» Раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года.

Кредиторская задолженность Общества в целом по видам структурирована и представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 721	1 560	-	(4 578)	-	5 703
	3а 2024 г.	-	8 721	-	-	-	8 721
в том числе:							
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	8 721	1 560	-	(4 578)	-	5 703
	3а 2024 г.	-	8 721	-	-	-	8 721
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	406 225	367 429	-	(239 989)	-	533 665
	3а 2024 г.	422 918	130 701	-	(147 394)	-	406 225
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	347 161	364 455	-	(226 930)	-	484 686
	3а 2024 г.	308 142	116 291	-	(77 272)	-	347 161
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	54	-	-	(51)	-	3
	3а 2024 г.	15 770	51	-	(15 767)	-	54
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	41 559	-	-	(3 108)	-	38 451
	3а 2024 г.	76 939	3 273	-	(38 653)	-	41 559
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	6 110	1 798	-	(2 265)	-	5 643
	3а 2024 г.	-	6 110	-	-	-	6 110
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	10	94	-	-	-	104
	3а 2024 г.	13 818	-	-	(13 808)	-	10
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 535	-	-	(1 535)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	695	265	-	(414)	-	546
	3а 2024 г.	1 033	21	-	(359)	-	695
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	10 636	-	-	(7 221)	-	3 415
	3а 2024 г.	5 681	4 955	-	-	-	10 636
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	817	-	-	-	817
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	414 946	368 989	-	(244 567)	X	539 368
	3а 2024 г.	422 918	139 422	-	(147 394)	X	414 946

Просроченные обязательства отсутствуют.

Краткосрочная кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 (без учета арендных обязательств) увеличилась на сумму 127907 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Налоговые обязательства Общества отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам и сборам составила 3961 тыс. руб.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению составляет 817 тыс. руб.

Согласно справки ИФНС №2026-94157 от 24.03.2026 г. о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа остаток на 01.01.2025 г. составляет 1 151 117,38 рублей (дебетовой сальдо). Поступления за 2025 г. составляют 28573377 руб., списания – 28688355,90 руб. Остаток на 31.12.2025 г. – 1036138,48 руб. (дебетовое сальдо).

## 11. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. полностью оплачен. Уставный капитал составляет 10 тыс.руб. Резервный капитал не начислялся, так как формирование не предусмотрено Уставом.

В 2025 г. начислений и выплат дивидендов не было.

**12. Оценочные, условные обязательства и активы. Оценочные значения.**

Обществом применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В связи с чем в бухгалтерском учете и отчетности отражена информация об Оценочном обязательстве, связанном с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	215	2 022	1 300	-	937
всего	За 2024 г.	-	215	-	-	215
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	215	2 022	1 300	-	937
	За 2024 г.	-	215	-	-	215

Ожидаемый срок исполнения признанных оценочных обязательств составляет 12 месяцев. Изменение величины оценочных обязательств возможно в связи с изменением среднего заработка.

Прочих условных обязательств и активов на отчетную дату не было.

По состоянию на 31.12.2025 года не имеют место факты хозяйственной деятельности, в отношении негативных последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность (по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным).

Прочая информация, предусмотренная пунктами 24, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) отсутствует.

Обществом применяется ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», в связи с чем, в бухгалтерском учете и отчетности отражена информация об Оценочных значениях, в отношении резерва сомнительных долгов и резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в бухгалтерском учете Общества формируется резерв по сомнительным долгам на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025. В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Оценить влияние на изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность в отношении факта изменений показателей резерва сомнительной задолженности в будущем, как и спрогнозировать платежеспособность покупателей, заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов и кредиторов не представляется возможным.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, п.32 МСФО (IAS) 2 «Запасы».

По состоянию на 31.12.2025г. запасы были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены, в результате чего по состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение запасов не сформирован. Проверка производилась путем запроса прайсов от поставщиков и по данным интернет источников. В бухгалтерском балансе «Запасы» отражены за минусом резерва под обесценение, т.е по Чистой стоимости продажи (фактическая себестоимость минус – резерв под обесценение (п. 28 ФСБУ 5/2019, п.32 МСФО (IAS) 2 «Запасы»)).

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п.2 f МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"). По состоянию на 31.12.2025 г. НМА были проверены на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Общество по состоянию на 31.12.2025г. провело проверку основных средств и прочих внеоборотных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов (п. 38 ФСБУ 6/2020), признаки обесценения не выявлены.

**13. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.**

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общая сумма расхода по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль» и включает сумму текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль и иных компонентов налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода. Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его

стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, возникающие в случае, когда признанный в бухгалтерском учете доход или расход не включается в расчет налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, как в отчетном, так и в последующие отчетные периоды, не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

**Информация о налоге на прибыль представлена ниже:**

(тыс.руб)

Показатель	2025 год	2024 год
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	858	326
Налог на прибыль организаций	(1574)	(781)
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	(859)	(616)
отложенный налог на прибыль организаций	(715)	(165)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	3 432 638,11
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 341 033,24
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 506 124,64
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 429 374,27
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	5 309 386,59
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	2 765 672,83
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-165 091,40
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-880 012,32
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-714 920,92
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-859 315,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 574 235,92
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-858 159,53
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-691 418,21
8	Чистая прибыль (А) + (5)	1 858 402,19

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

**Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2025 год представлена следующим образом:** (тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало года	возникло (начислено) за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	5 506	1 099	1 296	5 309
Отложенные налоговые активы	5 341	8 441	9 353	4 429

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Бухгалтерский учет временных и постоянных разниц осуществляется автоматизировано, с применением программы 1С:ERP Управление предприятием 8.3.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах как отложенный налог на прибыль.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств за 2025 год составляет 25,0%.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся непогашенными по состоянию на 31.12.2024г. составляет:

-от пересчета остатков непогашенных отложенных налоговых активов в сумме 1068 тыс.руб.;

-от пересчета остатков отложенных налоговых обязательств в сумме 1101 тыс.руб.

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Прочая информация, предусмотренная пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) отсутствует.

#### 14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.

Доходы по обычным видам деятельности от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признаются в соответствии с ПБУ 9/99. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В управленческом и бухгалтерском учете Общества для системы внутренней отчетности и контроля выделены виды деятельности, обеспечивающие заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Общества информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

В настоящих Пояснениях приведена информация о выручке по видам деятельности, ввиду представления данных сведений руководству (учредителю и директору) Общества на систематической основе:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс. руб.	Удельный вес в структуре выручки, %
Оптовая торговля зерном	340 688	49,1
Оптовая торговля зерном Пикетное	268 770	38,8
Услуги элеватора	32 076	4,6
Услуги элеватора Пикетное	30 627	4,4
ЖД отгрузка	5 468	0,8
ЖД отгрузка Пикетное	3 462	0,5
Прочая реализация	12 550	1,8
Итого	693 641	100

Расходы по обычным видам деятельности от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признаются в соответствии с ПБУ 10/99.

Общество досрочно не применяет ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 10/2025 «Расходы».

Затраты учитываются на счетах 25, 26 и 44.

Все производственные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг организации, отражаются на счете 25 «Производственные расходы». Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат, таких как: амортизация, аренда имущества, земли и транспортных средств, материальные затраты, ремонт оборудования, складов, заработная плата, страховые взносы и пр. По окончании месяца затраты, накопленные на счете 25, закрываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Все текущие расходы, связанные с управленческой деятельностью организации учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат, таких как амортизация, водоснабжение, электроэнергия, обучение персонала, пожарная сигнализация и пр.

По окончании месяца затраты, накопленные на счете 26, закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Общество применяет метод формирования себестоимости продукции, работ, услуг по методу директ-костинг, т.е. общехозяйственные расходы не распределяются, а полностью списываются в расходы текущего периода в соответствии с п.18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало года 23 341 тыс.руб., на конец периода составила 25 199 тыс.руб. Величина чистой прибыли отчетного года составила 1 858 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки ОФР	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	693 641	336 191
в том числе:			
Оптовая торговля зерном		340 688	105 925
Оптовая торговля зерном Пикетное		268 770	146 372
Услуги элеватора		32 076	34 525
Услуги элеватора Пикетное		30 627	21 768
Себестоимость продаж	2120	(686 003)	(333 167)
в том числе:			
Оптовая торговля зерном		(318 408)	(98 258)
Оптовая торговля зерном Пикетное		(246 391)	(140 443)
Валовая прибыль (убыток)	2100	7 638	3 024
Коммерческие расходы	2210	-	(46)
Управленческие расходы	2220	(32 937)	(27 012)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(25 299)	(24 034)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	25 769	22 289
в том числе:			
Проценты к получению		-	-
Проценты к получению (уплате)		25 769	22 289
Проценты к уплате	2330	(3 887)	(823)
в том числе:			
Проценты к получению (уплате)		-	(189)
Проценты к уплате		(3 887)	(635)
Прочие доходы	2340	15 831	7 007
в том числе:			
Результаты инвентаризации		8 586	6 996
Прочие расходы	2350	(8 982)	(2 807)
в том числе:			
Иная операционная деятельность		(102)	(91)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3 432	1 632
Налог на прибыль организаций	2410	(1 574)	(781)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(859)	(616)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(715)	(165)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
в том числе:			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 858	851
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
в том числе:			
Прирост стоимости основных средств		-	-
Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
Совокупный финансовый результат	2500	1 858	851
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

По итогам работы в 2025 году Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения в размере 3 432 тыс. руб. (стр.2300), чистая прибыль 1 858 тыс. руб. (стр. 2400).

Структура затрат по элементам отражена в таблице ниже:

**Распределение затрат Общества по элементам (тыс.руб.)**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	605 901	240 118
Затраты на оплату труда	36 628	30 023
Отчисления на социальные нужды	9 755	7 021
Амортизация	8 508	6 230
Прочие затраты	61 059	57 081
Итого по элементам	721 852	340 473
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2 912)	19 752
Итого расходы по обычным видам деятельности	718 940	360 225

Данная информация о распределении затрат по элементам раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (табличная форма).

### 15. Корректировка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Житница» за 2025 год составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с учетом требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При переходе на применение ФСБУ 4/2023 принято решение применить ретроспективные корректировки показателей БФО.

Корректировка отдельных показателей БФО по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г., в связи с обязательным применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, произведена по соответствующим статьям БФО по следующим причинам:

- изменение формы бухгалтерского баланса, формы ОФР;
- реклассификация оборотных активов виде расходов будущих периодов в прочие внеоборотные активы;
- изменение принципа сворачивания прочих доходов и расходов;
- классификация процентных расходов;
- изменен принцип сворачивания денежных потоков по размещению и возврату денежных эквивалентов на специальных счетах (в т.ч. овернайт) в одном периоде с реклассификацией положительного (отрицательного) сальдо денежного потока в текущие операции.

**Скорректированные показатели бухгалтерского баланса отражены в таблице ниже:**

Строка отчетной формы	Данные БФО за 2025 год Показатель на 31.12.2024, (тыс. руб.)	Данные БФО за 2024 год, (тыс. руб.)	Изменение, тыс.руб.	Примечание
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
ББ строка 1110 НМА	-	-	-	
ББ строка 1150 ОС	71537	71537	-	
ББ строка 1170 ФВ	-	-	-	
ББ строка 1180 ОНА	5341	5341	-	
ББ строка 1190 РБП	95	95	-	
ББ строка 1100 Итого 1	76973	76973	-	
ББ строка 1210 Запасы	9412	9412	-	
ББ строка 1220 НДС	36	36	-	
ББ строка 1230 ДЗ	192134	192134	-	
ББ строка 1240 ФВ	138477	138477	-	
ББ строка 1250 ДС и ДЭ	26678	26678	-	
ББ строка 1260 Прочие оборотные активы	309	309	-	
ББ строка 1200 Итого 2	367046	367046	-	
<b>ББ строка 1600 Баланс</b>	<b>444019</b>	<b>444019</b>	-	
ББ строка 1310 УК	10	10	-	
ББ строка 1360 РК	2	2	-	
ББ строка 1370 НП	23341	23341	-	
ББ строка 1300 Итого 3	23353	23353	-	
ББ строка 1420 ОНО	5506	5506	-	
ББ строка 1450 ПОбяз-ва	8721	14831	(6110)	реклассификация
ББ строка 1400 Итого 4	14227	20337		

ББ строка 1510 ЗС	10	10	-	
ББ строка 1520 КЗ	400105	400105	-	
ББ строка 1520 ОА	<b>6110</b>	-	<b>6110</b>	<b>реклассификация</b>
ББ строка 1540	215	215	-	
ББ строка 1500 Итого 5	406440	400330	-	
<b>ББ строка 1700 Баланс</b>	<b>444019</b>	<b>444019</b>	-	

Строка отчетной формы	<u>Данные БФО за 2025 год</u> <u>Показатель на 31.12.2023,</u> <u>(тыс. руб.)</u>	<u>Данные БФО за 2023 год,</u> <u>(тыс. руб.)</u>	Изменение, тыс.руб.	Примечание
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
ББ строка 1110 НМА	-	-	-	
ББ строка 1150 ОС	59653	59653	-	
ББ строка 1170 ФВ	-	-	-	
ББ строка 1180 ОНА	-	-	-	
ББ строка 1190 РБП	-	-	-	
ББ строка 1100 Итого 1	59653	59653	-	
ББ строка 1210 Запасы	23482	23482	-	
ББ строка 1220 НДС	149	149	-	
ББ строка 1230 ДЗ	207524	207524	-	
ББ строка 1240 ФВ	138288	138288	-	
ББ строка 1250 ДС и ДЭ	16288	16288	-	
ББ строка 1260 Прочие оборотные активы	37	37	-	
ББ строка 1200 Итого 2	385767	385767	-	
<b>ББ строка 1600 Баланс</b>	<b>45420</b>	<b>45420</b>	-	
ББ строка 1310 УК	10	10	-	
ББ строка 1360 РК	-	-	-	
ББ строка 1370 НП	22492	22492	-	
ББ строка 1300 Итого 3	22502	22502	-	
ББ строка 1420 ОНО	-	-	-	
ББ строка 1450 ПОБяз-ва	-	-	-	
ББ строка 1400 Итого 4	-	-	-	
ББ строка 1510 ЗС	15353	15353	-	
ББ строка 1520 КЗ	407565	407565	-	
ББ строка 1520 ОА	-	-	-	
ББ строка 1540	-	-	-	
ББ строка 1500 Итого 5	422918	422918	-	
<b>ББ строка 1700 Баланс</b>	<b>445420</b>	<b>445420</b>	-	

Прочие показатели не корректировались.

## 16. Раскрытие информации о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами Общества признаны:

Состав участников:

Шархун Татьяна Евгеньевна - 100,00% (номинальная стоимость 10 000,00 руб.)

Бенефициарным владельцем Общества является Шархун Татьяна Евгеньевна.

Органы управления Обществом:

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Сугоняк Виктор Владимирович.

В своей деятельности Общество за 2024-2025гг. применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

К финансово-хозяйственным операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, готовой продукции, работ (услуг);
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов (в т.ч. проценты);
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- передача в виде вклада (взноса) в уставные (складочные) капиталы (в т.ч. совместная деятельность);
- судебные разбирательства;
- прочие финансово-хозяйственные операции (дивиденды, финансовая помощь).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 – 2025гг. в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «Южное» (договоры поставки, аренды, оказания услуг);
- ООО «Мельница Житницы» (договоры поставки, соглашение по электроэнергии, договоры займа);
- ООО «Димитрова» (договоры поставки, займа и оказания услуг),
- ООО «Зерно» (договоры поставки, аренды, оказания услуг);
- ИП Шархун Татьяна Евгеньевна (договоры аренды, поставки);
- ИП Шархун О.Д. (договоры аренды, займа).

Информация о расчетах со связанными сторонами отражена в таблице ниже:

**Информация о расчетах со связанными сторонами (тыс. руб.)**

№ и дата договора	Связанные стороны	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024		Дт за 2025 г.	Кт за 2025г.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Договоры поставки за зерно	ООО «Южное»	0	287775	166944	290573	0	411404
Договоры аренды оборудования, ТС	ООО «Южное»	0	1454	2908	1454	0	0
Договор купли-продажи техники	ООО «Южное»	0	9211	9211	0	0	0
Договоры перевозок грузов	ООО «Южное»	0	622	1056	434	0	0
Договор на оказание услуг элеватора	ООО «Южное»	0	0	24958	24958	0	0
Соглашение об электроэнергии	ООО «Мельница Житницы»	523	0	4208	1799	2932	0
Договор поставки товара	ООО «Мельница Житницы»	0	0	14892	11800	3092	0
Договор субаренды	ООО «Мельница Житницы»	0	0	60	30	30	0
Договор оказания транспортных услуг	ООО «Мельница Житницы»	0	0	443	258	185	0
Договоры займа	ООО «Димитрова»	3300	0	0	3300	0	0
Договоры на оказание услуг	ООО «Димитрова»	1 012	0	12964	13976	0	0
Договор субаренды	ООО «Димитрова»	15	0	60	75	0	0
Договоры поставки товара	ООО «Димитрова»	0	0	43711	43004	707	0
Договоры поставки товара	ООО «Зерно»	0	30 563	113719	108510	0	25354
Договоры на оказание услуг	ООО «Зерно»	0	0	16907	16190	717	0
Договоры аренды	ИП Шархун Т.Е.	0	0	19602	19602	0	0

Договоры уступки	ИП Шархун Т.Е.	67759	0	4850	29000	43609	0
Договоры аренды	ИП Шархун О.Д.	0	300	1500	1486	0	286
Договоры займа	ИП Шархун О.Д.	92744	0	65481	0	158225	0

В 2024-2025гг. осуществлялись финансовые операции в виде предоставленных займов со связанными сторонами. Вклады в уставные капиталы не вносились, финансовая помощь связанным сторонам не оказывалась. Судебные разбирательства между связанными сторонами отсутствуют. Выданные обеспечения исполнения обязательств представлены в таблице ниже:

**Обеспечения обязательств, тыс.руб.**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Полученные - всего	-	-
Выданные - всего	100 000	70 000
в том числе:		
ООО "Южное"	54 000	30 000
ООО "Зерно"	46 000	30 000
ООО "Димитрова"	-	10 000

**Информация о размерах вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях (оплата труда, прочие выплаты), выплаченных:  
 - директору.  
 - прочему ключевому управленческому персоналу.

Перечень вознаграждений	За 2025 год	За 2024 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	-	-
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде)	4999	4 564
Отчисления во внебюджетные фонды	1265	1 063
Премии по итогам работы за год	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Размер вознаграждения директора за 2024 год составил – 570 тыс.руб.; за 2025 год – 941 тыс.руб.(оплата труда), страховые взносы за 2024 год составили 152 тыс. руб., за 2025 год – 212 тыс.руб.

**17. Раскрытие прочей информации**

В соответствии с положением об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Учет обязательств по кредитам и займам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

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

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

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Общество на 31.12.2025 обязательств по кредитам и займам не имеет и в течении 2024 и 2025 гг. кредиты и займы не получали.

В 2025 году Обществом финансово-хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

В 2025 году Общество не получало государственной помощи, субсидий и субвенций.

Обществом не выявлены существенные ошибки, способные повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности Общества за 2024-2025гг. (ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

## 18. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых ООО «Житница» осуществляет свою деятельность, отсутствуют.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых ООО «Житница» осуществляло свою деятельность, отсутствуют.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имеется.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств. Финансово-экономические показатели за 2025 год по сравнению с показателями 2024 года имеют положительную динамику в отношении: доходов по обычным видам деятельности, нераспределенной прибыли и прочих показателей, характеризующие платежеспособность Общества.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

## 19. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.

В течение следующих 12 месяцев с отчетной даты ООО «Житница» планирует продолжать деятельность непрерывно. Обществом не рассматриваются никакие планы и намерения в отношении прекращения деятельности, сокращения либо продажи части бизнеса, а так же в отношении прекращения производства какой-либо продукции, вида деятельности.

Не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Решения по реорганизации Общества на момент составления БФО за 2025 год не принимались.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

В связи наличием страновых и геополитических рисков Общество оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не повлияло на деятельность и на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности Общества.

Руководство полагает, что Обществом предпринимаются все необходимые меры в текущих обстоятельствах для поддержки способности Общества продолжать непрерывную деятельность и вносить свой значительный вклад в обеспечение безопасности, а также для обеспечения устойчивого развития бизнеса Общества.

## 20. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность ООО «Житница», его финансовое положение и операционные результаты.

В 2025 году США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран продолжили вводить финансовые, персональные и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российские компании, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, средства и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах остаются заблокированными, либо доступ к ним ограничен.

Санкции оказали и продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю. Условия торговли и состояние деловой среды, в которой функционирует Общество в 2025 году, не претерпели значительных изменений.

По состоянию на дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не включено в санкционные списки США, Европейского союза или Великобритании. Однако действующие «секторальные» санкции США, Европейского союза и Великобритании, направленные на российских лиц и российские товары в целом, продолжают оказывать влияние на осуществление международных торговых операций российскими компаниями, в том числе на деятельность Общества.

Общество быстро адаптируется к текущим изменениям и успешно предпринимает все необходимые меры для исполнения принятых на себя обязательств перед клиентами, осуществляет поиск новых клиентов на внутреннем рынке.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство провело оценку влияния текущих экономических условий на деятельность Общества. По мнению руководства, текущие экономические условия не приводят к снижению объема деятельности Общества и не оказывают существенного влияния на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам, а также не приводят к существенному ухудшению операционных показателей. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдение сроков договоров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как не существенные.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск: изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, финансовое состояние организации и ее контрагентов. Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как низкий.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год дополнительно представлены в табличных формах в приложении.

Директор ООО «Житница»

25.03.2026 г.



Сугоняк В.В.



в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**4. Основные средства**

**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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	3а 2025 г.	81 124	(25 528)	6 854	-	-	(6 736)	-	-	-	-	-	87 977	(32 264)
	3а 2024 г.	79 144	(19 490)	1 980	-	-	(6 038)	-	-	-	-	-	81 124	(25 528)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	12 287	(1 215)	-	-	-	(525)	-	-	-	-	-	12 287	(1 739)
	3а 2024 г.	12 287	(690)	-	-	-	(525)	-	-	-	-	-	12 287	(1 215)
Сооружения	3а 2025 г.	19 264	(4 478)	-	-	-	(772)	-	-	-	-	-	19 264	(5 250)
	3а 2024 г.	19 264	(3 707)	-	-	-	(772)	-	-	-	-	-	19 264	(4 478)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	44 698	(18 038)	6 054	-	-	(5 204)	-	-	-	-	-	50 751	(23 242)
	3а 2024 г.	42 846	(13 605)	1 852	-	-	(4 433)	-	-	-	-	-	44 698	(18 038)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	479	(344)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	479	(421)
	3а 2024 г.	351	(270)	128	-	-	(73)	-	-	-	-	-	479	(344)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 742	(1 454)	800	-	-	(158)	-	-	-	-	-	2 542	(1 612)
	3а 2024 г.	1 742	(1 219)	-	-	-	(235)	-	-	-	-	-	1 742	(1 454)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	2 655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 655	-
	3а 2024 г.	2 655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 655	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	15 813	(192)	3 710	-	-	(1 772)	-	-	19 523	(1 964)
	3а 2024 г.	-	-	15 813	-	-	(192)	-	-	15 813	(192)
в том числе:											
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	6 008	(150)	1 270	-	-	(717)	-	-	7 278	(867)
	3а 2024 г.	-	-	6 008	-	-	(150)	-	-	6 008	(150)





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	85 692	85 692	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	85 692	85 692	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	138 477	-	91 064	(76 034)	-	-	-	-	(85 692)	67 815	-
	3а 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	-	-	-	-	138 477	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	15 307	(15 307)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	138 477	-	75 757	(60 727)	-	-	-	-	(85 692)	67 815	-
	3а 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	-	-	-	-	138 477	-
Итого	3а 2025 г.	138 477	-	91 064	(76 034)	-	-	-	-	-	153 507	-
	3а 2024 г.	138 288	-	45 940	(45 751)	-	-	-	-	-	138 477	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. 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.	9 412	-	713 567	(689 803)	-	-	X	X	33 176	-
	За 2024 г.	23 482	-	319 987	(334 057)	-	-	X	X	9 412	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	8 857	-	38 403	(925)	-	-	(40 187)	-	6 147	-
	За 2024 г.	3 175	-	27 108	(611)	-	-	(20 815)	-	8 857	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(3 133)	-	-	3 133	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	555	-	591 570	(565 096)	-	-	-	-	27 029	-
	За 2024 г.	20 307	-	218 950	(238 702)	-	-	-	-	555	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	83 594	(120 649)	-	-	37 054	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	73 929	(94 744)	-	-	20 815	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	775	-	-	-	-	-	775	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	18	-	5	-	(5)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	19	-	5	-	(6)	-	-	-	18	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	192 134	-	178 811	-	(82 523)	-	-	X	288 428	-
	За 2024 г.	207 524	-	48 097	-	(60 487)	-	-	X	192 134	-

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	61 290	61 290	13 166	13 166	47 566	47 566
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 744	42 744	5 238	5 238	19 223	19 223
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 546	18 546	7 928	7 928	28 343	28 343

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 721	1 560	-	(4 578)	-	-	5 703
	За 2024 г.	-	8 721	-	-	-	-	8 721
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 721	1 560	-	(4 578)	-	-	5 703
	За 2024 г.	-	8 721	-	-	-	-	8 721
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	406 225	367 429	-	(239 989)	-	-	533 665
	За 2024 г.	422 918	130 701	-	(147 394)	-	-	406 225
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	347 161	364 455	-	(226 930)	-	-	484 686
	За 2024 г.	308 142	116 291	-	(77 272)	-	-	347 161
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	54	-	-	(51)	-	-	3
	За 2024 г.	15 770	51	-	(15 767)	-	-	54
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	41 559	-	-	(3 108)	-	-	38 451
	За 2024 г.	76 939	3 273	-	(38 653)	-	-	41 559
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 110	1 798	-	(2 265)	-	-	5 643

	За 2024 г.	-	6 110	-	-	-	-	6 110
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10	94	-	-	-	-	104
	За 2024 г.	13 818	-	-	(13 808)	-	-	10
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 535	-	-	(1 535)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	695	265	-	(414)	-	-	546
	За 2024 г.	1 033	21	-	(359)	-	-	695
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 636	-	-	(7 221)	-	-	3 415
	За 2024 г.	5 681	4 955	-	-	-	-	10 636
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	817	-	-	-	-	817
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	414 946	368 989	-	(244 567)	-	X	539 368
	За 2024 г.	422 918	139 422	-	(147 394)	-	X	414 946

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	483 261	332 147	325 457
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	483 257	332 082	308 108
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	65	17 349

## 8.3. 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.	215	2 022	1 300	-	937
	За 2024 г.	-	215	-	-	215
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	215	2 022	1 300	-	937
	За 2024 г.	-	215	-	-	215

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	100 000	70 000	-
в том числе:			
ЮЖНОЕ ООО	54 000	30 000	-
Зерно ООО	46 000	30 000	-
ДИМИТРОВА ООО	-	10 000	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	605 901	240 118
Затраты на оплату труда	36 628	30 023
Отчисления на социальные нужды	9 755	7 021
Амортизация	8 508	6 230
Прочие затраты	61 059	57 081
Итого по элементам	721 852	340 473
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 912)	19 752
Итого расходы по обычным видам деятельности	718 940	360 225

## 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.	-	-	-	-