ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НЕРТА»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НЕРТА» (далее по тексту – Общество) является коммерческой организацией с иностранными инвестициями, учрежденной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании Решения учредителя «Северный союз» № NA-2017-D8 от 22 ноября 2017 года.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Псков за № 1176027011050 от 28 ноября 2017 года.

В течение 2025 года учредителем не принимались какие-либо решения об изменении величины уставного капитала, его величина составляет 10 000 (десять) тысяч рублей.

Основным видом деятельности Общества является растениеводство (выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

В 2025 году Общество произвело три вида продукции – пшеницу, рапс, лён-долгунец.

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеет филиалов, представительств и иных подразделений, поэтому Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности только Общества с ограниченной ответственностью «НЕРТА».

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества. Генеральным директором Общества является Небейголова Владлен Игоревич.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 1 ЕВРО (EUR) = 92,0938 руб.

Официальный курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 1 ЕВРО (EUR) = 106,1028 руб.

Официальный курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ на 31.12.2023 1 ЕВРО (EUR) = 99,1919 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной Приказом № 11 от 27.12.2024г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Доходы и расходы в 2025 году в учете и отчетности определялись по методу начисления.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах основных средств Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Объекты недвижимости, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, учитываются в составе основных средств по мере окончания капитальных вложений, оформления соответствующих первичных документов по вводу в эксплуатацию, вне зависимости от даты государственной регистрации права собственности и получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация по всем объектам основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта (групп объектов) основных средств определяется на основании решения Комиссии по вводу в эксплуатацию основных средств в момент ввода объекта в эксплуатацию.

По объектам основных средств, которые не предусмотрены в амортизационных группах Классификации, - исходя из ожидаемых сроков использования объекта в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителей.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, - исходя из ожидаемого срока использования, который определяется как разница между сроком, установленного по Классификации, и фактическим сроком эксплуатации данного объекта у предыдущих собственников.

Затраты на ремонт ОС отражаются в учете в составе расходов отчетного периода в период их фактического осуществления в размере фактических затрат, подтвержденных соответствующими первичными документами.

2.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 N 180н) .

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на приобретение и изготовление, включая затраты на транспортировку, которые включаются в фактическую себестоимость материала. Скидки по оплате, предоставляемые поставщиками, подлежат вычету при определении затрат на приобретение при принятии на учет материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.3 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.4 Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.5 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.6 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности организации относятся:

- Доходы от реализации продукции растениеводства;
- Доходы от реализации услуг по растениеводству;
- Доходы от реализации отходов производства.

К прочим доходам относятся:

- Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Процентный доход по остатку денежных средств на счетах в банках;
- Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- Прочие доходы.

2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

К расходам от обычных видов деятельности организации относятся:

- Себестоимость проданных товаров (пшеница, рапс, горох), услуг, работ;
- Стоимость технологических отходов по цене возможной реализации в случае реализации отходов на сторону;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

К прочим расходам относятся:

- Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- Комиссии банка;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Недостачи и потери по результатам инвентаризации;
- Проценты по договорам займа;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Налоги и сборы, платежи в соответствии с законодательством РФ;
- Прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.10 Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств операции по купле-продаже иностранной валюты, косвенные налоги, а также суммы оплаты транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента отражены свернуто. Пересчет денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, выполнен на дату осуществления или поступления платежа.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2026 ГОДУ

Существенных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2026 году не ожидается.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1 Основные средства

Основные средства отражены по строке 1150 Бухгалтерского баланса.
На 31 декабря 2025 года стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 4 766 тыс.руб.
Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам на начало и

конец отчетного периода, о движении основных средств в течение отчетного периода по основным группам (поступление, выбытие и т.д.) представлена в таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Запасы

Материально-производственные запасы отражены по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Информация по наличию и движению по видам запасов, в том числе оборот запасов между их группами представлена в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3 Дебиторская задолженность

По статье 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по видам на начало и конец отчетного года представлены в таблице 7.1. «Наличие и движении дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4 Денежные средства

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены денежные средства Общества на конец отчетного года в сумме 4 567 тыс. руб. Состав денежных средств - на расчетных счетах в сумме 4 567 тыс. руб.

4.5 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 130 тыс. руб.

4.6 Долгосрочные обязательства

По статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность Общества по займам в валюте и рублях. Информация о структуре долгосрочной кредиторской задолженности, о кредиторах, суммах и сроках погашения долгосрочных займов представлена в таблице:

Наименование займодавца	Дата соглашения	Сумма займа, тыс. евро	Срок погашения по соглашению	Остаток задолженности по займу, тыс. руб.	
				На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
ООО «РЛБТ»	10.04.2018	931	31.12.2026	85725	98765
Виллен Улрих	25.06.2019	50	31.12.2026	4605	5305
Виллен Улрих	24.09.2019		31.12.2026	6800	6800
ИТОГО				**97130**	**110870**

За отчетный год Общество не погашало задолженность по договорам займа.

4.7 Краткосрочные обязательства

По статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества по начисленным и непогашенным процентам по долгосрочным займам. Расшифровка статьи 1510 по займодавцам и видам заемных обязательств представлена в таблице:

Вид заемного обязательства	Займодавец	Сумма задолженности, тыс. руб.	
		На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Начисленные и непогашенные проценты	ООО «РЛБТ»	10937	10132
	Виллен Улрих	1760	1571
Итого		**12697**	**11703**

По статье 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Информация о кредиторской задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также прочими кредиторами представлена в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По статье 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены резервы предстоящих расходов по отпускам в сумме 525 тыс. руб.

4.8 Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о применяемых налоговых ставок по налогу на прибыль

Согласно п. 1.3 ст. 284 Налогового кодекса РФ ставка налога на прибыль установлена в размере 0 процентов для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающим критериям , предусмотренным п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ.

4.9 Выручка и прочие доходы и расходы

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 год были получены от реализации пшеницы, рапса, гороха.

По строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, связанные с сельскохозяйственной и прочей деятельностью Общества.

4.10 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон:

ООО «РЛБТ» принадлежит 90% Уставного капитала ООО «Северный союз».
Виллен Улрих принадлежит 10% Уставного капитала ООО «Северный союз».
ООО «Северный союз» является материнской компанией ООО «НЕРТА» .
ООО «НЕРТА» является дочерним предприятием ООО «Северный союз».

В 2025 году со связанными сторонами были осуществлены следующие финансово-хозяйственные операции:
ООО «НЕРТА» - предоставление беспроцентного займа ООО «Северный союз» .

Состояние расчетов со связанными сторонами

ООО «РЛБТ»

Характер операций	31 декабря 2025 г., тыс. руб.	31 декабря 2024 г., тыс. руб.	31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Долгосрочная кредиторская задолженность	85725	98765	92332
Краткосрочная кредиторская задолженность	10937	10132	7163
Заемные средства	10937	10132	7163
Кредиторская задолженность			
ИТОГО	**96662**	**108897**	**99495**

ООО «РЛБТ» , долгосрочная кредиторская задолженность в тыс. евро

Характер операций	31 декабря 2025 г., тыс. евро	31 декабря 2024 г., тыс. евро	31 декабря 2023 г., тыс. евро
Долгосрочная кредиторская задолженность	931	931	931

Виллен Улрих, долгосрочная кредиторская задолженность в тыс. евро

Характер операций	31 декабря 2025 г., тыс. евро	31 декабря 2024 г., тыс. евро	31 декабря 2023 г., тыс. евро
Долгосрочная кредиторская задолженность	50	50	50

ООО «Северный союз»

Характер операций	31 декабря 2025 г., тыс. руб.	31 декабря 2024 г., тыс. руб.	31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность	1550	1350	1150

4.11 Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 21314 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 9360 тыс.руб.).

5. Непрерывность

После признания Россией 22 февраля 2022 года ДНР и ЛНР независимыми государствами и начала специальной военной операции на территории Украины многие страны ввели санкции против РФ. Вследствие чего, в стране наблюдалось ослабление национальной валюты (российского рубля), непрогнозируемое изменения курсов иностранных валют, а также замедление темпов экономического роста по итогам 2025 года.

Возвращаясь к оценке влияния санкций на сельское хозяйство России, отметим, что на текущий момент большинство сельхозпредприятий в той или иной мере почувствовали эффект от их введения. Однако в связи с высокой инерционностью сектора, неплохим состоянием отрасли к моменту введения санкций и имеющимся запасам, а также фактом того, что непосредственно против АПК и, главное, ключевых сегментов, по которым РФ зависит от импорта, санкций введено не было, предприятия получили время для адаптации к новым условиям. Сейчас для всех очевидно, что возврат к условиям, которые существовали до февраля 2022 г., невозможен. Эффективность решений, которые будут принимать в ближайший год, а также активность предпринимаемых действий определят будущее российской экономики. Важно отслеживать изменения, искать и использовать возможности, максимально гибко подходить к бизнес-процессам и логистике.

Организация не может оценить, как будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом и развитие экономики в дальнейшем. В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Их оценка на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена. Руководство организации на текущий момент положительно оценивает способность продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев.

Генеральный директор
ООО «НЕРТА» В.И. Небейголова

Дата: 27 марта 2026 года