

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Бетагран Рамонь»

Организация:	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Бетагран Рамонь»</u>	по ОКПО	63853637
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3625011065
Организационно-правовая форма	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 396030, Воронежская область, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер квартал 36:25:6945016, зд. 189/2			

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.2. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
2.4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.5. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО	7
2.6. ЗАПАСЫ	8
2.7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	9
2.8. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	9
2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	10
2.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
2.11. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	10
2.12. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	10
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	11
2.14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	12
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.16. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	13
2.17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15
3.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ.....	16
3.3. АМОТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	18
3.5. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ.....	18
4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
5. ЗАПАСЫ	21
5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ	21
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	23
6.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ).....	25
7.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	27
7.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	27
7.4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	27
7.4.1. <i>Информация о сроках погашения кредитов и займов</i>	27
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	28
9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОСТАВЕ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	29
11. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЯ «ПРОЧЕЕ» (СТР. 2460) ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	29
12. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	30

13.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	30
13.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	30
13.2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ	31
13.3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	31
13.4.	СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ.....	31
13.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
13.6.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
13.7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ОБЩЕСТВА	36
13.8.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.....	36

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
01.61	Предоставление услуг в области растениеводства

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
01.64	Обработка семян для посадки
68.2	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию или с момента государственной регистрации. Актив, удовлетворяющий условиям, принятия его в качестве основного средства, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. без учета НДС.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации. Общество проводит проверку назначенного срока полезного использования основных средств на соответствие. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующее изменение суммы амортизационных отчислений по данным объектам

обязательно осуществляется ежегодно на последний календарный день года, предшествующего году изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования

Ежегодно в последний календарный день Общество проводит проверку на обесценение основных средств и процедуру пересмотра сроков полезного использования. В бухгалтерском балансе основные средства показываются за минусом суммы обесценения и с измененной балансовой стоимостью.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, год
Здания	15-35
Сооружения	10-20
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-16
Офисное оборудование	3-10
Транспортные средства	5-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-16
Многолетние насаждения	31
Другие виды основных средств	10

2.4. Капитальные вложения

В отношении капитальных вложений применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности. Организации исходя из условий ведения хозяйственной деятельности нужно установить принципы классификации капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты поименованные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учёта в том периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.5. Арендованное имущество

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев. и аренды недорогих активов (стоимостью менее 300 тыс. руб.)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

2.6. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 № 180н

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- незавершенное производство.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п.23 ФСБУ 5/2019 «Запасы», фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и незавершенное производство осуществляется по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость готовой продукции, незавершенного производства и полуфабрикатов включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из средней стоимости материала за период фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете).

Стоимость спецодежды, спецоснастки и т.п., переданной в эксплуатацию, списывается на расходы в период передачи, с последующим учетом в количественном выражении по каждому сотруднику до окончания срока, предусмотренного нормами выдачи.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество,

либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв включается в расходы Общества и определяется как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В ОДДС показываются сальдировано:

- Платежи в связи с возвратами покупателям отражаются сальдировано с поступлениями от покупателей
- Поступления в связи с возвратами от поставщиков отражаются сальдировано с платежами поставщикам
- Платежи и поступления в связи с размещением и возвратом депозитов, классифицируемых как финансовые вложения
- Результаты операций в связи с покупкой-продажей иностранной валюты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.8. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.9. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам Общества относятся авансы, выданные в связи приобретением и строительством основных средств.

Также в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются капитальные вложения на создание и приобретение основных средств.

2.11. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

2.12. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

По дебету счета 20 учитываются все затраты, которые формируют неполную фактическую производственную себестоимость продукции (услуг) (без учета общехозяйственных расходов):

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений: водоснабжение; газоснабжение; электроснабжение

Расходы по обслуживанию вспомогательных производств списываются ежемесячно в Д-т 20 «Основное производство», на статью затрат «Водоснабжение/газоснабжение».

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы по обслуживанию основных производственных цехов. Общепроизводственные расходы ежемесячно относятся в дебет счета 20 «Основное производство», статья затрат «Цеховые расходы/Лаборатория/Содержание склада» для дальнейшего распределения по подразделениям пропорционально норма-сменам в цехах производства

Незавершенное производство организации – это накапливаемые затраты на содержание производственных цехов и затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

В связи со стабильным составом покупателей Общества, и исходя из условий договоров купли-продажи с покупателями, Общество не несет коммерческие расходы.

Общество не несет расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток.

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль

должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от Распоряжение о проведении инвентаризации активов и обязательств оформляется приказом Генерального директора Общества.

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике Общества для целей бухучета.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Общество проводит обязательные инвентаризации активов и обязательств:

- Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- При продаже активов или отчуждении их другим способом.
- При выявлении фактов утраты или порчи (повреждения) активов.
- При смене материально ответственного лица, которое несет индивидуальную материальную ответственность.
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

В Обществе создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии Генеральный директор Общества утверждает приказом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	868 600	(454 788)	49 825	(2 619)	1 441	(45 230)	-	-	-	-	-	915 805	(498 577)
	За 2024 г.	859 358	(412 948)	9 242	-	-	(41 841)	-	-	-	-	-	868 600	(454 788)
в т.ч.: Здания	За 2025 г.	408 901	(114 469)	-	-	-	(12 719)	-	-	-	-	-	408 901	(127 188)
	За 2024 г.	408 901	(101 750)	-	-	-	(12 719)	-	-	-	-	-	408 901	(114 469)
Сооружения	За 2025 г.	80 802	(64 959)	2 860	(81)	81	(5 666)	-	-	-	-	-	83 580	(70 543)
	За 2024 г.	80 802	(59 412)	-	-	-	(5 546)	-	-	-	-	-	80 802	(64 959)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	325 148	(251 270)	46 565	(1 261)	1 132	(20 962)	-	-	-	-	-	370 452	(271 100)
	За 2024 г.	320 880	(232 588)	4 268	-	-	(18 682)	-	-	-	-	-	325 148	(251 270)
Офисное оборудование	За 2025 г.	238	(109)	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	238	(165)
	За 2024 г.	100	(72)	138	-	-	(37)	-	-	-	-	-	238	(109)
	За 2025 г.	47 271	(22 016)	-	(1 278)	228	(5 517)	-	-	-	-	-	45 993	(27 305)

Транспортные средства	За 2024 г.	42 435	(17 456)	4 836	-	-	(4 559)	-	-	-	-	-	47 271	(22 016)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 601	(948)	400	-	-	(187)	-	-	-	-	-	2 001	(1 135)
	За 2024 г.	1 601	(775)	-	-	-	(173)	-	-	-	-	-	1 601	(948)
Многолетние насаждения	За 2025 г.	1 388	(504)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	1 388	(548)
	За 2024 г.	1 388	(459)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	1 388	(504)
Земельные участки	За 2025 г.	2 461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 461	-
	За 2024 г.	2 461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 461	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	791	(514)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	791	(593)
	За 2024 г.	791	(435)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	791	(514)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

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)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	13 486	-	-	(778)	-	-	-	-	13 486	(778)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в т.ч.: Транспор- тные средства	За 2025 г.	-	-	13 486	-	-	(778)	-	-	-	13 486	(778)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	427 476	411 351	443 950
в том числе:			
Здания	281 713	294 432	307 151
Сооружения	13 037	15 843	21 389
Машины и оборудование (кроме офисного)	99 353	73 878	88 292
Офисное оборудование	74	130	28
Транспортные средства	31 396	25 255	24 979
Производственный и хозяйственный инвентарь	866	653	826
Многолетние насаждения	839	884	929
Другие виды основных средств	198	277	356
Неамортизируемые основные средства - всего	2 461	2 461	2 461
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	2 461	2 461	2 461

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	292 380	309 720	327 059
из них основные средства, находящиеся в залоге	292 380	309 720	327 059

3.5. Прочая существенная информация об основных средствах

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Амортизация объектов основных средств по всем группам начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации.

Существенная информация о правах пользования активами по договорам аренды

Основной вид деятельности общества предполагает наличие легкового транспорта, необходимого для выполнения сотрудниками должностных обязанностей. Транспорт приобретается по договорам лизинга.

Срок аренды (лизинга) транспортных средств – 3 года.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признана цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Процентные расходы по обязательствам по аренде составили, тыс. руб.:

2025 год	2024 г
1 273	-

В отношении договоров аренды недвижимого имущества (офисов, складов), транспортных средств, которые заключены на срок менее 12 месяцев (либо на неопределенный срок), общество пользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Информация о данных арендованных объектах представлена в таблице.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Транспортные средства	3 543	-	-

Имущество отражается в оценке, указанной в договоре аренды. Расходы и будущие арендные платежи по данным договорам на 2026 г. составят: 3 602 тыс. руб.

Ниже приведены балансовые суммы обязательств Общества по аренде и информация о движении (изменении) в течение периода, тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 г
По состоянию на 31 декабря	-	-
Поступление по новым договорам	13 486	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 273	-
Платежи	(4 535)	-
По состоянию на 31 декабря	10 224	-

4. Прочие внеоборотные активы. Капитальные вложения в основные средства.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества, в соответствии с учетной политикой, отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, а также капитальные вложения на создание и приобретение основных средств. Информация представлена в таблице, тыс. руб.:

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Прочие внеоборотные активы	1190	398 006	107 216	33 863
в том числе:				
Оборудование к установке		151 740	40 820	16 387
Незавершенное строительство		241 218	9 919	6 107
Авансы выданные на приобретение ОС		5 048	56 477	11 369

Сведения о капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактиче-ские затраты	накопле-нное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	40 820	-	165 263	-	-	(54 343)	151 740	-
	За 2024 г.	16 387	-	36 566	-	-	(12 133)	40 820	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	13 486	-	-	(13 486)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 836	-	-	(4 836)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	2 860	-	-	(2 860)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	40 820	-	148 518	-	-	(37 597)	151 740	-
	За 2024 г.	16 387	-	31 592	-	-	(7 159)	40 820	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	138	-	-	(138)	-	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	5 377	-	190 514	-	(5 377)	-	190 514	-
	За 2024 г.	5 377	-	-	-	-	-	5 377	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	5 377	-	190 514	-	(5 377)	-	190 514	-
	За 2024 г.	5 377	-	-	-	-	-	5 377	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	4 542	-	55 130	-	-	(8 968)	50 704	-
	За 2024 г.	729	-	3 812	-	-	-	4 542	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	8 968	-	-	(8 968)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	4 542	-	46 162	-	-	-	50 704	-
	За 2024 г.	729	-	3 812	-	-	-	4 542	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв в 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.	524 026	-	2 237 395	(2 087 646)	-	-	X	X	673 775	-
	За 2024 г.	958 157	-	1 117 418	(1 551 549)	-	-	X	X	524 026	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	281 297	-	846 341	(753 675)	-	-	-	-	373 963	-
	За 2024 г.	285 657	-	346 424	(350 784)	-	-	-	-	281 297	-
Готовая продукция	За 2025 г.	10 869	-	380 504	(277 301)	-	-	-	-	114 073	-
	За 2024 г.	104 329	-	190 072	(283 532)	-	-	-	-	10 869	-
	За 2025 г.	231 860	-	1 010 550	(1 056 671)	-	-	-	-	185 739	-

Незавершенное производство	За 2024 г.	568 171	-	580 922	(917 233)	-	-	-	-	231 860	-
----------------------------	------------	---------	---	---------	-----------	---	---	---	---	---------	---

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	352 585	-	574 399	-	(20 544)	-	-	-	906 440	-
	За 2024 г.	494 184	-	203 720	-	(345 319)	-	-	-	352 585	-
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	19 158	-	11 601	-	(20 508)	-	-	-	10 251	-
	За 2024 г.	8 245	-	19 272	-	(8 359)	-	-	-	19 158	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	333 378	-	551 136	-	-	-	-	-	884 514	-
	За 2024 г.	205 611	-	175 101	-	(47 334)	-	-	-	333 378	-
Прочие дебиторы (уступка прав требования)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	270 719	-	-	-	(270 719)	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	49	-	11 662	-	(36)	-	-	-	11 675	-
	За 2024 г.	9 609	-	9 347	-	(18 907)	-	-	-	49	-
Итого	За 2025 г.	352 585	-	574 399	-	(20 544)	-	-	X	906 440	-
	За 2024 г.	494 184	-	203 720	-	(345 319)	-	-	X	352 585	-

6.2. 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	160	160	160	160	160	160
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплата)	160	160	160	160	160	160

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	757 265	7 405	-	(175 705)	-	-	588 965
	За 2024 г.	330 789	645 648	-	(219 172)	-	-	757 265
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	757 265	-	-	(175 705)	-	-	581 560
	За 2024 г.	330 789	645 648	-	(219 172)	-	-	757 265
Прочие обязательства (обязательство по аренде)	За 2025 г.	-	7 405	-	-	-	-	7 405
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	112 786	357 495	-	(65 603)	-	-	404 678
	За 2024 г.	1 018 271	99 743	-	(1 005 228)	-	-	112 786
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78 349	266 283	-	(55 670)	-	-	288 962
	За 2024 г.	733 650	77 901	-	(733 202)	-	-	78 349
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 361	-	-	(6 361)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6 361	-	-	-	-	6 361
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (уступка прав требования)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	270 719	-	-	(270 719)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	20 921	86 717	-	(1 199)	-	-	106 439
	За 2024 г.	7 803	13 589	-	(471)	-	-	20 921
Прочие	За 2025 г.	7 155	1 676	-	(2 373)	-	-	6 458
	За 2024 г.	6 099	1 892	-	(836)	-	-	7 155
Прочие обязательства (обязательство по аренде)	За 2025 г.	-	2 819	-	-	-	-	2 819
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	870 051	364 900	-	(241 308)	-	X	993 643

	3а 2024 г.	1 349 060	745 391	-	(1 224 400)	-	X	870 051
--	------------	-----------	---------	---	-------------	---	---	---------

В бухгалтерском балансе информация о долгосрочных и краткосрочных обязательствах, вытекающих из договоров аренды (лизинга транспортных средств), раскрыта по строке «Прочие долгосрочные обязательства (код стр. 1450), и «Прочие краткосрочные обязательства» (код стр. 1550):

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства, из них:	1450	7 405	-	-
обязательство по аренде		7 405	-	-
Прочие краткосрочные обязательства, из них:	1550	2 819	-	-
обязательство по аренде		2 819	-	-

7.2. 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.	18 917	19 941	(19 956)	-	18 902
	За 2024 г.	18 551	20 849	(20 483)	-	18 917
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	18 917	19 941	(19 956)	-	18 902
	За 2024 г.	18 551	20 849	(20 483)	-	18 917

7.3. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 12 месяцев 2025 года.

7.4. Займы и кредиты

7.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
Займы организаций	руб.	31.12.2027г.	581 560	757 265	330 789
Итого долгосрочные:	-	-	581 560	757 265	330 789

Руководство Общества не ожидает трудностей, связанных с исполнением обязательств по полученным займам. Заимодавцем является единственный участник Общества. Заем является беспроцентным.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	24 000 000	24 000 000	28 700 000
в том числе: Поручительство перед ПАО Банк ВТБ за АО "Щелково Агрохим"	14 000 000	14 000 000	18 700 000
Поручительство перед Сбербанком г.Москва по обязательствам АО "Щелково Агрохим"	10 000 000	10 000 000	10 000 000

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выступает поручителем и залогодателем (залог основных средств) по кредитам АО «Щелково Агрохим».

Сведения о выданных поручительствах в настоящем разделе показаны в номинальном размере поручительств на момент их предоставления. Сумма фактической задолженности по кредитам должника на 31.12.2025, по которым Общество выступает поручителем (залогодателем), составляет 13 927 236 тыс. руб. Сроки действия договоров поручительств – до 31.05.2027г.; договоров залога – до 31.05.2027г. Информация о переданных в залог основных средств по обязательствам АО «Щелково Агрохим» раскрыта в разделе 3.4 настоящих пояснений.

Вероятность неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредиторами оценивается как низкая.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	774 008	375 996
Затраты на оплату труда	184 412	175 560
Отчисления на социальные нужды	56 759	52 298
Амортизация	46 008	41 841
Прочие затраты	28 139	21 878
Итого по элементам	1 089 327	667 573
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(57 005)	85 007
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 032 323	752 580

10. Раскрытие информации о составе прочих доходов и расходов

В течение 2025 - 2024 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Финансирование за счет средств ФСС	416	485
Возмещение материального ущерба	400	-
Прочие	89	29
Итого прочие доходы	905	514

Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Плата за обслуживание расчетного счета	(1 436)	(1 241)
Подарки	-	(735)
Благотворительность	(450)	-
Расходы по списанию основных средств	(178)	-
Списание НДС на расходы	(192)	(159)
Списание материалов по пересортице	(3 308)	-
Госпошлина	(94)	(242)
Списание запасов по сроку хранения	(2 081)	(344 763)
Прочие	(3 585)	(802)
Итого прочие расходы	(11 324)	(347 943)

11. Расшифровка показателя «прочее» (стр. 2460) отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах по строке «Прочее» (стр. 2460) отражены, тыс. руб.:

Прочее, в т. ч.	2460	-	(7 814)
- изменение отложенных налоговых активов и обязательств в результате пересчета по ставке 25%	-	-	7 814

12. Пояснения к отдельным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей отчета о движении денежных средств, тыс. руб.:

Показатели	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Итого прочие поступления по текущей деятельности (код 4119), в т. ч.:	6 133	274 673
Поступление по договору цессии (уступки права требования)	-	270 719
Итого прочие платежи по текущей деятельности (код 4129), в т. ч.:	(32 619)	(424 426)
Свернутая сумма денежных потоков по НДС	(15 995)	(137 012)
Налог на имущество	(5 055)	(7 125)
Платежи по договору цессии (уступки права требования)	-	(270 719)
Иное	(11 569)	(9 570)

13. Иная информация

13.1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Бетагран Рамонь» (сокращённое название – ООО «Бетагран Рамонь»), ИНН 3625011065/ КПП 362501001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 18 ноября 2009 года Межрайонной ИФНС № 12 по Воронежской области за основным государственным регистрационным номером 1093668046691. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 36 номер 003396495 от 18.11.2009 г)

Общество зарегистрировано по адресу: 396030, Воронежская область, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер квартал 36:25:6945016, зд. 189/2.

Почтовый адрес Общества: 396030, Воронежская область, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер квартал 36:25:6945016, зд. 189/2.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность работающих в 2025 и 2024 годах составила:

Наименование показателя	Показатель	
	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность	97	90

13.2. Сведения об уставном капитале

Показатель	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	100 000
На 31 декабря 2024 г.	100 000
На 31 декабря 2025 г.	100 000

13.3. Информация об органах управления

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Калиниченко Сергей Георгиевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации:

- органам управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

13.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	100 000	100 000	100 000
Чистые активы, тыс. руб.	1 404 914	596 313	533 257
Соотношение, в %	1405%	596%	533%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 14 раз превышают уставный капитал.

13.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г. - 288 552 тыс. руб., за 2024г. – 42 037 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

№ пп	Наименование показателя	2025		2024	
		Сумма	25%	Сумма	20%
1	Финансовый результат в бухгалтерском учёте	1 080 553	(270 138)	89 678	(17 936)
2	Постоянные налоговые обязательства	7 565	(1 891)	4 362	(872)
3	Отложенное налоговое обязательство	66 089	(16 522)	116 147	(23 229)
4	Налоговая прибыль по результатам (стр. 1+ стр. 2 + стр.3)	1 154 207	(288 552)	210 187	(42 037)

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на **31 декабря 2024 года**.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отразились следующим образом:

Дата	Д-т	К-т	Сумма	Хозяйственная операция
31.12.2024	99	77	7 814	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

13.6. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Ниже расшифрованы связанные стороны:

Группа	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материнская компания	АО «Щелково Агрохим»	АО «Щелково Агрохим»	АО «Щелково Агрохим»
Иные связанные стороны (входят в одну группу или контролируются одними лицами)	ООО «СоюзСемСвекла», ООО «Актив Агро», ООО «Щелково Агрохим»	ООО «СоюзСемСвекла», ООО «Актив Агро», ООО «Щелково Агрохим»	ООО «СоюзСемСвекла», ООО «Актив Агро», ООО «Щелково Агрохим»
Конечный бенефициар	Каракотов Салис Добаевич	Каракотов Салис Добаевич	Каракотов Салис Добаевич

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность, в том числе прочая	603 831	333 101	205 415
Иные связанные стороны (входят в одну группу или контролируются одними лицами)	603 831	333 101	205 415
Кредиторская задолженность	277 555	77 440	732 221
Материнская компания	277 555	77 440	732 221
Задолженность по кредитам и займам, в т. ч. по процентам начисленным	581 560	757 265	330 789
Материнская компания	581 560	757 265	330 789

Сроки завершения расчетов с прочими связанными сторонами на 31.12.2025 - в течение 2026 г..
Срок погашения займа от материнской компании – 31.12.2027г.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	1 798 118	1 147 082
Материнская компания	343 720	595 837
Иные связанные стороны (входят в одну группу или контролируются одними лицами)	1 454 398	551 245
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	731 378	322 509
Материнская компания	731 378	322 509
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	36 278	19 395
Материнская компания	36 278	19 395
Займы полученные	684 285	645 648
Материнская компания	684 285	645 648
Займы погашенные	859 990	219 172
Материнская компания	859 990	219 172
Уступка прав требований (получение денежных средств)	-	270 719
Материнская компания	-	270 719
Уступка прав требований (оплата денежных средств)	-	270 719
Иные связанные стороны (входят в одну группу или контролируются одними лицами)	-	270 719

Операции проводимые со связанными сторонами осуществляются на договорных условиях, расчеты производятся денежными средствами и путем проведения взаимных зачетов.

Денежные потоки между ООО «Бетагран Рамонь» и материнской компанией представлены ниже (без НДС).

№	Название строки	2025 г.		2024 г.	
		Всего	в том числе с АО "Щелково Агрохим"	Всего	в том числе с АО "Щелково Агрохим"
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего	1 642 303	323 243	1 313 302	544 890
4111	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 636 037	323 243	1 038 291	544 890
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	128	-	338	-
4119	прочие поступления , в т. ч.:	6 138	-	274 673	270 719
	поступление по договору цессии (уступки права требования)э	-	-	270 719	270 719
4120	Платежи – всего	(1 241 448)	(571 967)	(1 564 341)	(828 018)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(730 785)	(571 967)	(890 585)	(828 018)
4122	в связи с оплатой труда работников	(238 899)	-	(226 049)	-
4124	налога на прибыль организаций	(239 145)	-	(23 281)	-
4129	прочие платежи	(32 619)		(424 426)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего	1000	-	-	-
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1000	-	-	-
4220	Платежи – всего	(314 377)	(16 346)	(81 953)	(19 395)
4221	в том числе:				

	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(314 377)	(16 346)	(81 953)	(19 395)
--	--	-----------	----------	----------	----------

Денежные потоки от финансовых операций

4310	Поступления – всего	684 284	684 284	645 648	645 648
4311	в том числе: получение кредитов и займов	684 284	684 284	645 648	645 648
4320	Платежи – всего	(839 663)	(835 495)	(219 173)	(219 173)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(835 495)	(835 495)	(219 173)	(219 173)

13.7. Раскрытие информации по ключевому управленческому персоналу Общества

Ключевой управленческий персонал – это лица, прямо или косвенно имеющие право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Общества.

Ниже приведена таблица начислений краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу:

Период	Начисления в тыс. рублей	Страховые взносы в тыс. рублей
2023	5 631	1 135
2024	6 917	1 455
2025	5 585	1 254

13.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенно негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор

С.Г.Калиниченко

«27» марта 2026 г.