

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «Калининское»

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Калининское» (далее — Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Регистрационные данные:

Наименование	Характеристика
Полное наименование Предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «Калининское»
Сокращенное наименование Предприятия	ООО «Калининское»
Место нахождения:	404200, Волгоградская обл, р-н Старополтавский, с Гмелинка, ул Колхозная, д. 68А, кабинет 3
Телефон	+7-995-404-33-23
Электронная почта	kalininskoe.ooo@mail.ru
Дата государственной регистрации	20.03.2012
Основной регистрационный номер	1123454000229
Код ОКВЭД	01.11.1
ИНН/КПП	3429005178/342901001

Управление и контроль

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

ФИО	Должность	Реквизиты приказа о назначении	Срок полномочий
Даулетов Аскар Данаевич	Генеральный директор	Приказ №22-К от 16.06.2021	5 (Пять) лет

Ограничения полномочий Генерального директора отсутствуют.

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Калининское»

Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и на отчетную дату оплачен полностью. В 2025 году изменения в уставный капитал не вносились.

Участником Общества является Карсаков Рашид Ельтаевич (ИНН 344703697481), владеющий 100% долей в уставном капитале.

Виды деятельности и персонал

Основным видом деятельности Общества является Выращивание зерновых и зернобобовых культур (ОКВЭД 01.11.1).

В 2025 году Общество также осуществляло следующие виды экономической деятельности:

- Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21);

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Хозяйственная деятельность ведется на территории Российской Федерации. Обособленных структурных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность персонала:

За 2025 год - 31 человек;

За 2024 год – 35 человек.

Сведения об аудитор

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год утверждено ООО «Аудитор Поволжья» (Решение участника №б/н от «08» декабря 2025 г.). Аудиторская организация является членом СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027663.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), а также действующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ).

При подготовке отчетности Общество руководствовалось следующими принципами:

- **Допущение непрерывности деятельности.** Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или необходимости ликвидации или существенного сокращения объемов производства. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. Значительные неопределенности в отношении условий, способных повлиять на непрерывность деятельности, отсутствуют.
- **Достоверность.** Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить финансовое положение и результаты деятельности Общества, в отчетном периоде отсутствовали.
- **Сопоставимость.** Методы оценки и отражения существенных статей отчетности применялись последовательно. Несопоставимости данных за отчетный (2025 г.) и предшествующий ему (2024 г.) периоды не допущено.

- **Распределение прибыли.** Отчетность составлена до момента утверждения итогов деятельности за 2025 год и не учитывает последующих решений о распределении прибыли или покрытия убытков.

Показатели отчетности за 2025 год сформированы с учетом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами (ФСБУ).

Случаев несоблюдения установленных правил, которые могли бы существенно повлиять на достоверность финансового положения или финансовых результатов Общества в 2025 году, не выявлено.

4. Учетная политика

Положение по Учетной политике Общества составлено в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и актуальными федеральными стандартами (ФСБУ). При формировании отчетности соблюдены принципы непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Порядок перехода на новые стандарты:

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. В соответствии с правилами упрощенного перехода, последствия изменения учетной политики отражены без ретроспективного пересчета показателей предыдущих периодов. В отчетности за 2025 год сопоставимые данные на 31.12.2023 и 31.12.2024 пересчету не подлежат.

Основные принципы учета и способы оценки:

- **Доходы и расходы:** Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг. Признание выручки (в т.ч. для целей налогообложения) осуществляется по методу начисления в том отчетном периоде, в котором имели место факты оказания услуг, независимо от движения денежных средств.
- **Управленческие расходы:** В соответствии с методом «директ-костинг», общехозяйственные расходы признаются в себестоимости продаж полностью в периоде их возникновения.
- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка и специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются. Активы со сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже лимита, установленного Обществом, учитываются в составе расходов в периоде приобретения.
- **Запасы (МПЗ) и товары:** Материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10. При выбытии (отпуске в производство) оценка

МПЗ производится по средней взвешенной себестоимости. Стоимость товаров формируется исходя из расходов на их приобретение.

- Нематериальные активы: С 01.01.2024 Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизация НМА начисляется линейным способом.
- Заемные средства: Краткосрочная и долгосрочная задолженность разделяются исходя из срока погашения на отчетную дату. Если до погашения осталось более 12 месяцев — обязательство отражается как долгосрочное.
- Расходы будущих периодов: Отражаются в балансе только в случаях, прямо предусмотренных действующими ФСБУ, и списываются в порядке, установленном для данных активов.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

В 2025 году Общество не осуществляло операций в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2025 г. остатки на валютных счетах в банках, а также дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте или условных единицах, отсутствуют. В связи с этим пересчет стоимости активов и обязательств в рубли не производился, курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов не признавались.

6. Нематериальные активы

С 01.01.2024 Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с учетной политикой, активы, удовлетворяющие признакам НМА, но имеющие первоначальную стоимость ниже 100 000 рублей за единицу, не признаются в составе нематериальных активов и списываются в расходы в периоде их приобретения.

- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из срока действия исключительных прав и ожидаемого периода получения экономических выгод.
- Ликвидационная стоимость объектов НМА принята равной нулю.

Наличие и движение нематериальных активов в 2025 году, тыс. руб. отсутствует.

7. Основные средства

При формировании показателей по основным средствам (ОС) Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- Лимит стоимости: Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей за единицу принимаются к учету в качестве ОС. Объекты стоимостью ниже указанного лимита признаются несущественными активами и списываются на расходы в момент приобретения. Несущественными признаются активы, относящиеся к следующим группам: офисное оборудование, за исключением высокотехнологичной техники (серверы, коммутаторы,

маршрутизаторы, системы хранения данных дисковые, АТС и прочие аналогичные единицы оборудования); производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды ОС и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу.

- Способ оценки: Основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая равна их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Переоценка ОС не проводится. Капитальные вложения в ремонт и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость объекта в момент их завершения.
- Амортизация: Начисляется линейным способом. Срок полезного использования (СПИ) определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.
- Обесценение: Общество проводит проверку ОС на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. В 2025 году признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе отражены основные средства в общей сумме 118 953 тыс. руб., включая незавершенные капитальные вложения.

Наличие и движение основных средств в 2025 году, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Первоначальная стоимость	339 787	332		340 119
Накопленная амортизация	196 689		27 768	224 457
Остаточная стоимость	143 098			115 662

Состав незавершенных капитальных вложений (счет 08) на 31.12.2025:

- Строительство объектов ОС: 3808 тыс. руб.
- Приобретение объектов ОС: _____ - _____ тыс. руб.

Итого капитальных вложений: 3808 тыс. руб.

В 2025 году резерв на ремонт ОС не создавался. Затраты на текущий ремонт включались в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их возникновения. Результаты от выбытия и ликвидации ОС (списание объектов с остаточной стоимостью) отражены в составе прочих доходов и расходов.

8. Аренда

По арендованным основным средствам в бухгалтерском учете создаются и отражаются права пользования арендованными активами в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды. При отсутствии возможности определить срок аренды из условий договора по таким объектам срок аренды устанавливается в 36 месяцев.

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Аренднованное имущество». Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму

начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Положения настоящего Стандарта отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с отчетности за 2021 год.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание материалов производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 отражены запасы в сумме **153 033 тыс. руб.**

Структура показателя:

- Материалы (счет 10) – 56 048 тыс. руб.
- Готовая продукция (счет 43) – 15 842 тыс. руб.
- Незавершенное производство (счет 20) – 81 143 тыс. руб.

При проведении проверки на обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью неликвидных или испорченных запасов, требующих списания, не выявлено.

10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов, учтенные на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования». К данным расходам относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но подлежащие включению в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2025 сумма прочих оборотных активов составила 83 тыс. руб.

Структура показателя на 31.12.2025:

- Расходы на программное обеспечение и лицензии (счет 97) – 24 тыс. руб.
- Платежи по страхованию КАСКО, ОСАГО и ОПО (счет 97) – 59 тыс. руб.

Наименование объекта	Сальдо на 01.01.2025	Поступило за год	Списано за год	Сальдо на 31.12.2025
Расходы на программное обеспечение и лицензии	87	2 208	2 271	24
Платежи по страхованию КАСКО, ОСАГО и ОПО	86	9 529	9 556	59
ИТОГО по счету 97	173	11 737	11 827	83

11. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и подтвержденных первичными учетными документами. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения: к краткосрочной относится задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Классификация задолженности производится исходя из условий договоров: по состоянию на 31.12.2025 долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Вся сумма задолженности является краткосрочной.

Состав **дебиторской** задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	117 398
<i>в том числе</i>	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 504
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 222
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 848
Расчеты по налогам и сборам	-
Расчета по ЕНС	4 404
Расчеты с подотчетными лицами	421

Кредиторская задолженность отражается в отчетности в суммах, фактически сложившихся на отчетную дату в соответствии с условиями договоров и требованиями законодательства. По состоянию на 31.12.2025 долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Состав **кредиторской** задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	На конец периода
	учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	14 323
<i>в том числе</i>	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	274

Наименование показателя	На конец периода
	учтенная по условиям договора
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 337
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	815
Расчеты по аренде	
Расчеты по налогам и сборам	233
Расчеты по НДС	536
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	127
Расчеты с персоналом по оплате труда	
Расчеты с подотчетными лицами	

12. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в размере 622 103 тыс. руб.

Движение **краткосрочных финансовых вложений** за 2025 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Предоставленные краткосрочные займы	573 940	1 923 983	(1 875 820)	622 103
ИТОГО	573 940	1 923 983	(1 875 820)	622 103

Остатки по счету 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" отсутствуют.

13. Кредиты и займы

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

В 2025 году Общество привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по кредитным договорам и договорам займа (включая основную сумму долга и начисленные проценты) составляет: долгосрочные обязательства в размере 52 582 тыс. руб. и краткосрочные обязательства в размере 36 593 тыс. руб. Расходы в виде процентов отражаются в составе прочих расходов.

Движение **долгосрочных обязательств** за 2025 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Долгосрочные кредиты	89 643	0	(37 061)	52 582
ИТОГО	89 643	0	(37 061)	52 582

Движение **краткосрочных обязательств** за 2025 год, тыс. руб.

Наименование показателя	на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Краткосрочные кредиты	43 264	99 025	(106 000)	36 289
Проценты по кредитам		14 783	(14 479)	304
ИТОГО	43 264	113 808	(120 479)	36 593

14. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010). Создание и увеличение оценочного обязательства отражается по кредиту счета, а использование и уменьшение - по дебету.

Оценочные обязательства (резервы на оплату труда) формируются Обществом на последнее число каждого месяца по каждому работнику отдельно. Итоговая величина резерва за месяц определяется как сумма показателей начисленного резерва за месяц по всем работникам Общества.

Размер обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составляет **-1 217 тыс. руб.**

15. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы, и приводят к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах.

У Общества правила признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете идентичны. Временные разницы не возникают.

16. Расчет налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль (25%), установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения.

По итогам 2025 года Обществом начислен текущий налог на прибыль 10185 тыс. руб.

17. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Порядок признания доходов:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка): признаются по методу начисления в момент перехода прав собственности на товары или по мере оказания услуг (выполнения работ) заказчику, при условии, что сумма дохода может быть определена, а Общество имеет право на его получение.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС).

- Прочие доходы: к ним относятся поступления, не являющиеся выручкой от обычных видов деятельности (включая доходы от реализации прочего имущества, курсовые разницы, выявленные излишки при инвентаризации и др.). Признаются также по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Структура доходов за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	197 853
<i>в том числе</i>	
Выращивание зерновых и зернобобовых культур (01.11.1)	197 529
Складское хранение и складирование (52.10)	6
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20)	318
Проценты к получению	41 779
Прочие доходы	18 295
<i>в том числе</i>	
Реализация основных средств	
Реализация прочего имущества	
Излишки, выявленные при инвентаризации	
Субсидии	18 205
Прочие поступления	90
ИТОГО:	257 957

18. Признание расходов

Расходы Общества в отчетном периоде признаются по методу начисления и классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и управленческие затраты.
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В соответствии с учетной политикой, данные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовый результат текущего периода (метод «директ-костинг»).
- Прочие расходы учитываются на счете 91.02. В их состав включаются операционные и внереализационные затраты, не связанные с основной деятельностью (в том числе расходы на обслуживание банковских счетов, налоги, не включаемые в себестоимость, а также начисления резервов).

Структура расходов за 2025 год:

Наименование показателя	Сумма
Себестоимость продаж	131 716

Наименование показателя	Сумма
Коммерческие расходы	10 883
Управленческие расходы	16 546
Проценты к уплате	14 782
Прочие расходы	14 739
<i>в том числе</i>	
Взносы по НДС	
Благотворительность	50
Материальная помощь	104
НДС, начисленный по безвозмездной передаче имущества	
Пени, штрафы и санкции, перечисляемые в бюджет	
Прочие внереализационные расходы	57
Расходы на социальную политику	
Расходы на услуги банков (РКО)	149
Резервы по сомнительным долгам	
Сборы, пошлины и судебные расходы	79
Списание просроченной задолженности	42
Технологические потери	14 258
Штрафные санкции за нарушение дог.обязательств	
ИТОГО:	188 666

19. Доходы и расходы

По итогам 2025 года Общество получило положительный финансовый результат в размере 69 261 тыс. руб. Основные факторы, повлиявшие на формирование прибыли, представлены в таблице:

№	Наименование показателей	Сумма в тыс. руб. без НДС
1	Выручка от основного вида деятельности	197 853
2	Себестоимость продаж	(131 716)
3	Управленческие и коммерческие расходы	(27 429)
4	Прибыль от продаж	38 708
5	Прочие доходы, в том числе:	60 074
5.1	• проценты к получению	41 779
5.2	• прочие доходы	18 295
6	Прочие расходы, в том числе:	(29 521)
6.1	• проценты к уплате	14 782
6.2	• прочие расходы	14 739
7	Прибыль до налогообложения	69 261
8	Налог на прибыль	(10 185)
9	Чистая прибыль	59 076
10	Совокупный финансовый результат	59 076

20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли представляет собой следующее:

В тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	907 646	848 604	669 587
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	848 604	848 604	669 587
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	59 042		

В соответствии с Решением участника №б/н от «25» января 2026 г., чистая прибыль за 2025 год в размере 59 076 тыс. руб. была оставлена в распоряжении Общества и не распределялась.

По состоянию на 31.12.2025 г. **стоимость чистых активов** Общества составила **907 656 тыс. руб.** Данный показатель существенно превышает уставный капитал Общества, что полностью соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и свидетельствует о финансовой стабильности организации.

21. Годовая инвентаризация

В соответствии с законодательством РФ, перед составлением годовой отчетности Обществом проведена сплошная инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация готовой продукции, сырья и отходов, находящихся на ответственном хранении проводилась в период с «26» декабря 2025 г. по «29» декабря 2025 г., недостачи и излишки не выявлены.

Инвентаризация материально-производственных запасов, НМА, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, кредитов и займов, расходов будущих периодов, расчетов с бюджетом, резервов, денежных средств и расчетов с работниками проводилась в период с «26» декабря 2025 г. по «29» декабря 2025 г., недостачи и излишки не выявлены, сомнительных долгов нет.

22. Государственная помощь

В 2025 году Общество получало государственную помощь в виде бюджетных субсидий в размере 18 205 тыс.руб. На 31.12.2025г. остатки по счету 86 «Целевое финансирование» отсутствуют.

23. Целевое финансирование

В 2025 году Общество не получало средств целевого финансирования из бюджетов любого уровня, а также от прочих организаций и лиц.

24. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2025 году Общество не совершало сделок, признаваемых в соответствии со статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками. Сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества,

стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, в отчетном периоде не проводилось.

25. Информация о сегменте

Общество не является плательщиком, обязанным раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010. В связи с этим, а также ввиду отсутствия публичного размещения ценных бумаг, информация о географических или операционных сегментах в настоящих пояснениях не приводится.

26. Информация о совместной деятельности

В 2025 году Общество не заключало договоров о совместной деятельности (договоров простого товарищества) и не принимало участия в ней. Активы, обязательства, доходы и расходы, связанные с осуществлением совместной деятельности, в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

27. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении отдельных видов деятельности. Факты прекращения деятельности в отчетном периоде отсутствуют. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

28. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с их участием

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008. Все сделки со связанными сторонами в 2025 году осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Все взаиморасчеты между связанными сторонами производятся в форме безналичных платежей в сроки, установленные соответствующими договорами. Допускается проведения зачета встречных однородных обязательств.

Карсаков Рашид Ельтаевич, являясь единственным участником ООО «Калининское», также является участником следующих организаций: ООО «Тороговый Дом «Зерно Заволжья», ООО «Крестьянка», ООО «Октябрьское ХПП», а так же он является индивидуальным предпринимателем.

Обороты и сальдо расчетов за 2025 год со связанными сторонами представлены в таблице:

Организация Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Калининское ООО	1 176 205 221,46		1 819 114 044,47	2 146 144 079,96	849 175 185,97	
ТД ЗЕРНО ЗАВОЛЖЬЯ ООО	1 176 205 221,46		1 819 114 044,47	2 146 144 079,96	849 175 185,97	
02-1/2024з от 27.02.2024 10,7 млн 10% до 31.03.2025	3 217 669,94		4 571,51	3 222 241,45		
58	1 854 000,00			1 854 000,00		
58.03	1 854 000,00			1 854 000,00		
76	1 363 669,94		4 571,51	1 368 241,45		
76.03	1 363 669,94		4 571,51	1 368 241,45		
04-1/2024з от 11.04.2024 122,4 млн 7% до 10.04.2025	49 451 047,82		359 693,95	49 810 741,77		

58	48 450 000,00			48 450 000,00		
58.03	48 450 000,00			48 450 000,00		
76	1 001 047,82		359 693,95	1 360 741,77		
76.03	1 001 047,82		359 693,95	1 360 741,77		
09/07 от 22.07.2019 за ГСМ	8 569 602,49	3 783 172,50	102 899 232,22	105 955 844,08	1 729 818,13	
60	8 569 602,49	3 783 172,50	102 899 232,22	105 955 844,08		
60.01		3 783 172,50	47 028 756,20	43 245 583,70		
60.02	8 569 602,49		55 870 476,02	62 710 260,38	1 729 818,13	
1/07-25 от 15.07.2025 тов займ спец 1 от 15.07.25 пшеница 5000 тов займ до 30.06.2026			110 735 495,75	110 735 495,75		
58			67 500 000,00	67 500 000,00		
58.03			67 500 000,00	67 500 000,00		
76			43 235 495,75	43 235 495,75		
76.03			1 385 950,70	1 385 950,70		
76.06			41 849 545,05	41 849 545,05		
76.06.Т			41 849 545,05	41 849 545,05		
1/07-25 от 15.07.2025 тов займ спец 2 от 17.07.25 пшеница 5000 тов займ до 30.06.2026			153 312 150,78	153 312 150,78		
58			94 500 000,00	94 500 000,00		
58.03			94 500 000,00	94 500 000,00		
76			58 812 150,78	58 812 150,78		
76.03			2 178 049,31	2 178 049,31		
76.06			56 634 101,47	56 634 101,47		
76.06.Т			56 634 101,47	56 634 101,47		
10-1/2024з от 04.10.2024 51 470 тыс 9% до 30.09.2025	90 389 469,67		29 638 433,69	120 027 903,36		
58	88 520 000,00		28 700 000,00	117 220 000,00		
58.03	88 520 000,00		28 700 000,00	117 220 000,00		
76	1 869 469,67		938 433,69	2 807 903,36		
76.03	1 869 469,67		938 433,69	2 807 903,36		
10-1/2025 от 22.10.2025 за товар			36 000 000,00		36 000 000,00	
60			36 000 000,00		36 000 000,00	
60.02			36 000 000,00		36 000 000,00	
10-1/2025з от 22.10.2025 8% до 31.05.2026			5 810 226,90	42 364 859,06		36 554 632,16
58			5 800 000,00	5 800 000,00		
58.03			5 800 000,00	5 800 000,00		
66				36 554 632,16		36 554 632,16
66.03				36 288 569,86		36 288 569,86
66.04				266 062,30		266 062,30
76			10 226,90	10 226,90		
76.03			10 226,90	10 226,90		
10-2/2024з от 28.10.2024 51 470 тыс 10% до 31.10.2025	227 382 595,63		228 508 944,66	455 891 540,29		
58	223 800 000,00		209 900 000,00	433 700 000,00		
58.03	223 800 000,00		209 900 000,00	433 700 000,00		
76	3 582 595,63		18 608 944,66	22 191 540,29		
76.03	3 582 595,63		18 608 944,66	22 191 540,29		
2-1/2025з от 20.02.2025 от 20.02.2025 157,9 тыс 10% до 31.01.2026			329 339 630,14	329 339 630,14		

58			319 550 000,00	319 550 000,00		
58.03			319 550 000,00	319 550 000,00		
76			9 789 630,14	9 789 630,14		
76.03			9 789 630,14	9 789 630,14		
2/10-23 от 02.10.2023 тов займ спец 2 от 27.10.23 дс от 30.04.24 пшеница 5000 тов займ до 31.12.2024	45 901,63			45 901,63		
76	45 901,63			45 901,63		
76.03	45 901,63			45 901,63		
2025/7/16 от 16.07.2025 спецификация 1 от 16.07.2025			186 950 000,00	186 950 000,00		
62			186 950 000,00	186 950 000,00		
62.02			186 950 000,00	186 950 000,00		
254600/0009-24			9 786,12	9 786,12		
76			9 786,12	9 786,12		
76.09			9 786,12	9 786,12		
29092025/23 от 29.09.2025 за селитру			31 020 000,00	31 020 000,00		
60			31 020 000,00	31 020 000,00		
60.02			31 020 000,00	31 020 000,00		
29092025/24 от 29.09.2025 за комбайны			32 000 000,00	32 000 000,00		
60			32 000 000,00	32 000 000,00		
60.02			32 000 000,00	32 000 000,00		
3/07-23 от 03.07.2023	940 260,00		349 664 199,70	350 604 459,70		
62	940 260,00		4 031 520,00	4 971 780,00		
62.01	940 260,00		169 459 259,70	170 399 519,70		
62.02			180 204 940,00	180 204 940,00		
30122025/4 от 30.12.2025 за удобрения			48 000 000,00		48 000 000,00	
60			48 000 000,00		48 000 000,00	
60.02			48 000 000,00		48 000 000,00	
7-1/2025з от 18.07.2025 174,8 тыс 0,01% до 31.07.2026			174 800 529,90	174 800 529,90		
58			174 800 000,00	174 800 000,00		
58.03			174 800 000,00	174 800 000,00		
76			529,90	529,90		
76.03			529,90	529,90		
Договор аренды зем.уч.с/х назначения от 09.01.2019		8 153,22	61 149,15	52 995,93		
60		8 153,22	61 149,15	52 995,93		
60.01		8 153,22	57 072,54	48 919,32		
60.02			4 076,61	4 076,61		
Итого	376 205 221,46		1 819 114 044,47	2 146 144 079,96	49 175 185,97	

29. Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете Общества сформированы следующие резервы и отражены отложенные налоговые активы и обязательства:

- Оценочное обязательство по оплате отпусков сформировано в сумме 1 217 тыс. руб. (на основе персонифицированного расчета по каждому сотруднику).

Резервный капитал и иные фонды из чистой прибыли на отчетную дату в Обществе отсутствуют.

30. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу (КУП) Общества относятся лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, управления и контроля деятельности: Генеральный директор (единоличный исполнительный орган), заместитель директора, главный бухгалтер.

Суммарный размер вознаграждений, начисленных данной категории сотрудников за 2025 год составил **1 486 тыс. руб.** (в том числе вознаграждение Генерального директора — **570 тыс. руб.**, включая НДФЛ в сумме 74 тыс. руб.). Указанные выплаты осуществлялись исключительно в рамках трудовых договоров и включали в себя заработную плату (должностные оклады) за фактически отработанное время и стимулирующие выплаты (квартальные, годовые и разовые премии).

С указанных выплат в отчетном периоде удержан и перечислен в бюджет **НДФЛ в сумме 195 тыс. руб.**

Иные формы вознаграждений, такие как оплата медицинских, коммунальных услуг, предоставление жилья или иные компенсации в натуральной форме, ключевому управленческому персоналу в 2025 году не производились. Обязательства по долгосрочным вознаграждениям, опционным программам или негосударственному пенсионному обеспечению у Общества отсутствуют.

31. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Создание Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено. В отчетном периоде Членам ревизионной комиссии вознаграждения, компенсации расходов или иные выплаты, связанные с выполнением ими своих функций, не начислялись и не производились.

32. Вознаграждения участникам Общества

В 2025 году выплаты дивидендов, распределение части прибыли, а также выплата иных вознаграждений или компенсаций участникам Общества не производились. Задолженность по выплате доходов участникам по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

33. Информация о бенефициарах

В соответствии с требованиями законодательства РФ Общество раскрывает сведения о своем бенефициарном владельце.

По состоянию на 31.12.2025 г. бенефициарным владельцем ООО «Калининское» является:

- ФИО: Карсаков Рашид Ельтаевич.
- ИНН: 344703697481.
- Гражданство: Российская Федерация.

Данное лицо не относится к категории публичных должностных лиц (ПДЛ) и не состоит в родстве с ними. В течение 2025 года финансово-хозяйственные операции напрямую с бенефициарным владельцем Обществом не совершались.

34. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также изменить оценку активов и обязательств, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г., отсутствуют. Решений о выплате дивидендов, реорганизации или существенном изменении конъюнктуры рынка в период с 01.01.2026 г. до даты подписания отчетности не принималось

35. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев).

- Оценка рисков: Руководство проанализировало влияние геополитической обстановки и санкционных ограничений. Прямого негативного воздействия на деятельность Общества и ключевых контрагентов не зафиксировано.
- Финансовое положение: Общество сохраняет положительную величину чистых активов и обладает достаточным запасом прочности.
- Операционная устойчивость: Наличие действующих производственных контрактов, отсутствие задолженности по налогам и заработной плате подтверждают стабильность операционного цикла.
- Планы на 2026 год: Обществом реализуется стратегия оптимизации расходов и повышения доходности для выхода на прибыльные показатели в следующем отчетном периоде.

На момент подписания отчетности отсутствуют существенные неопределенности, которые могли бы поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность.

36. Политика в отношении управления рисками

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. Система управления рисками Общества направлена на идентификацию и минимизацию потенциального негативного воздействия данных факторов на финансовое положение, ликвидность и финансовые результаты деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Руководство оценивает риск изменения процентной ставки как минимальный. Общество не имеет привлеченных заемных средств с плавающей процентной ставкой и не ведет активную деятельность по кредитованию сторонних организаций, в связи с чем изменения рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, который заключается в вероятности возникновения убытков вследствие неисполнения контрагентами своих договорных обязательств. В целях минимизации данного риска Общество осуществляет мониторинг платежеспособности контрагентов, а также применяет систему авансовых платежей.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество своевременно погашает собственные обязательства. Тем не менее, сохраняется потенциальная подверженность риску ликвидности, обусловленная внешними макроэкономическими факторами: волатильностью на финансовых рынках и высоким уровнем инфляции. Данные факторы могут оказывать давление на величину денежных потоков, в связи с чем Общество поддерживает достаточный запас высоколиквидных активов.

Риск начала процедуры банкротства

Руководство исключает возможность возникновения риска банкротства в обозримом будущем. Текущее финансовое состояние позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять все имеющиеся обязательства. Деятельность ведется исходя из принципа непрерывности.

Правовые (регуляторные) риски

Внутренний рынок: Общество не исключает риски, связанные с изменением налогового законодательства. Существует вероятность того, что трактовка норм права налоговыми органами может не совпадать с позицией руководства. Это может привести к оспариванию порядка отражения операций и доначислению налогов, пеней и штрафов.

Внешний рынок: Риски, связанные с изменением валютного, таможенного и зарубежного налогового регулирования, оцениваются как отсутствующие, так как Общество не осуществляет внешнеторговые операции.

Репутационный риск

Общество оценивает репутационный риск как крайне низкий. Стабильное качество услуг, соблюдение сроков исполнения договоров и прозрачная ценовая политика минимизируют риск оттока заказчиков по причине негативного восприятия бренда или деловой этики Общества.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества сосредоточена в Российской Федерации. Руководство учитывает вероятность возникновения форс-мажорных обстоятельств, включая введение режимов чрезвычайной ситуации или стихийные бедствия, которые могут оказать краткосрочное влияние на операционную деятельность.

Указанные выше риски оцениваются руководством как управляемые. В отчетном периоде данные факторы не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества – отсутствуют.

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней подписаны
единоличным исполнительным органом ООО «Калининское»:**

Генеральный директор _____ /Даулетов А.Д./

Дата подписания: «27» февраля 2026 г.

