

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Белая Дача Трейдинг»
за 2025 год**

г. Котельники

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Белая Дача Трейдинг» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Белая Дача Трейдинг» (Общество), сокращенное название АО «Белая Дача Трейдинг», ИНН/КПП 5027085843/502701001, зарегистрировано МИФНС РФ № 17 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.11.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025003212486.

В 2020 г. были внесены изменения:

- 03.08.2020г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о регистрации новой редакции Устава.
- 29.07.2020 на общем собрании акционеров было принято о реорганизации АО «Белая Дача Трейдинг» в форме выделения из него АО «Агрохолдинг Белая Дача».
- 11.12.2020г. АО «Агрохолдинг Белая Дача» ОГРН 1205000113856 зарегистрирована, реорганизация завершена.

В 2025 г. генеральным директором Общества является Проскураков Сергей Юрьевич.

Юридический и почтовый адрес:

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024
---------------	---------------

140053, Московская область, г. Котельники, Яничкин проезд, дом 4.

487	482
-----	-----

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности в 2025 г. - переработка и консервирование овощей.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав АО «Белая Дача Трейдинг» на 31.12.2025 г. не входят обособленные подразделения.

20.03.2025 г. было создано Обособленное подразделение, не выделенные на отдельный баланс, в Астраханской области и закрыто 30.05.2025 г..

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 110 000 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 1 110 000 обыкновенных именных, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 являлись:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «Агрохолдинг Белая Дача	1 11 0000	100,00
Итого:	1 110 000	100,0000

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2025 г. является:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
АО «Агрохолдинг Белая Дача	1 11 0000	100,00
Итого:	1 110 000	100,0000

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров и в его компетенцию входит определение количественного состава совета директоров и избрание его членов, избрание членов ревизионной комиссии.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров был избран на годовом собрании акционеров Общества 01.04.2023 г. и по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 5 (пяти) человек:

№	Фамилия Имя Отчество
1	Семёнов Виктор Александрович

№	Фамилия Имя Отчество
2	Семёнова Наталья Владимировна
3	Семёнов Антон Викторович
4	Матусевич Вадим Викторович
5	Фесенко Наталья Викторовна

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор АО «Белая Дача Трейдинг» на 31.12.2025 г. – Проскураков Сергей Юрьевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия в обществе не избрана, так как все акционеры АО «Белая Дача Трейдинг» являются также членами совета директоров Общества и их акции при голосовании за ревизионную комиссию не учитываются на основании пункта 6 статьи 85 федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» (акции, принадлежащие членам совета директоров общества или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии общества), что отражено в протоколе общего собрания акционеров АО «Белая Дача Трейдинг».

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Реестр» (129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр. 1)

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консультационная фирма «Ажур»», ИНН 5047016157, ОГРН 103500956568.

ООО АКФ «Ажур» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация» «Содружество» (СРО АСС), ОГРН 1035009565689, запись АКФ «Ажур» в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АСС от 13 января 2020 г., ОРНЗ 12006004454.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «Белая Дача Трейдинг» по состоянию на 31.12.2025 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

11.12.2020 г. по передаточному акту (разделительному балансу) доли в размере 100% были переданы АО «Агрохолдинг Белая Дача» в порядке правопреемства, но запись в ЕГРЮЛ о новом участнике внесена в 1 квартале 2021 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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 от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2024 г. № 1Б/УП. В 2025 г. внесенных изменений не было.

Учетная политика Общества 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.

Последствия изменений учетной политики.

С 2025 года действует Приказ Минфина России от 14.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н действует в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023.

Отчетность составляется организацией на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 2, пп. "а" п. 69 ФСБУ 4/2023).

Формы бухгалтерской отчетности организация определяет на основе образцов, приведенных в Приложениях N N 3, 4, 6 - 8 к ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023).

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается 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. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, если показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, искажен не менее чем на 5 процентов.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу,

уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Белая Дача Трейдинг» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- 1С:ERP Управление предприятием 2,
- 1С ЗУП 8.3 (Зарплата и управление персоналом).

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	101,6797	78,2267
Евро	106,1028	92,0938

2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (п.2 Приказа Минфина России № 86н от 30.05.2022 г.),

Принятие НМА к учету:

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, по общему правилу не подлежит изменению. Изменение фактической (первоначальной) стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Подобные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

Переоценка и обесценение НМА:

Проверка НМА на обесценение проводится ежегодно по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 43 ФСБУ 14/2022). Переоцениваются только те НМА, для которых есть активный рынок на отдельные виды деятельности. Торговые знаки и другие средства индивидуализации не переоцениваются.

Амортизация НМА:

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Порядок расчета: из балансовой стоимости вычитается ликвидационная и делится на оставшийся СПИ (п. п. 38, 40 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:

- корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
- новая норма амортизации применяется исключительно на перспективу (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца нового периода).

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

При продаже или ином выбытии НМА финансовый результат в ОФР показывается свернуто: прибыль - в строке 2340, убыток - в строке 2350 (п. 48 ФСБУ 14/2022).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

На 31.12.2024 г. НМА на балансе Общества отсутствуют.

На 31.12.2025 г. стоимость НМА составляет 725 тыс. руб.

2.6. Основные средства

применение с 01.01.2022г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399), а именно

для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются стоимостной лимит которых ниже 100 000,00 рублей. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств, признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

2.7. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Особенности проверки на обесценение по видам финансовых вложений:

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций использованы заключение финансовой службы Общества, включающее экономическое обоснование стоимости финансовых вложений на основе долгосрочных бизнес-планов организаций, вклады в которые подвергаются тесту на обесценение.

Горизонт расчета - 10 лет с даты вложения в УК

Дисконтирование на WACC 9% (пересматривается ежегодно)

В случае отсутствия прогнозной модели, дисконтируется текущий FCF

По истечению срока в 10 лет расчет на обесценение не производится.

Результаты проверки оформляются в форме Справки и расчета о проведенной оценке обесценения финансовых вложений, в котором отражается полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета организации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае, если EV принимает отрицательное значение и, создается резерв на 50% величины вложений в УК и в форме выданных займов, формируется регистр бухгалтерского учета «Справка-расчет резерва под обесценение финансовых вложений».

Займы, предоставленные другим организациям и сотрудникам

Проверка на обесценение по предоставленным займам проводится финансовой службой общества.

При проверке на обесценение займов предоставленным организациям и сотрудникам, проводится группировка займов:

Займы, предоставленные дочерним компаниям,

Займы, предоставленные прочим компаниям,

Займы, предоставленные сотрудникам компании,

Займы, предоставленные физ. Лицам.

Метод проверки по дочерним компаниям – описан выше.

Займы, предоставленные сотрудникам, не проверяются на обесценение, т. к. на момент оценки физ. лицо является сотрудником компании и платежеспособность подтверждается наличием постоянного источника дохода.

Займы, предоставленные прочим компаниям и физ. Лицам оцениваются на признаки банкротства или несостоятельности с использованием сторонних сервисов.

В случае, наличия признаков обесценивания займов, предоставленных компаниям и физ. лицам, создается резерв на 50% величины выданных займов, формируется регистр бухгалтерского учета «Справка-расчет резерва под обесценение финансовых вложений».

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Компания отражает в бухгалтерской отчетности переход на новые правила учета запасов способом перспективно без пересчета входных данных (п. 47 ФСБУ 5/2019). Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в стоимость запаса расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019); включаются в стоимость запаса оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019). Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Если отпуск материалов в производство и ином выбытии, осуществляется с учетом серии/партии, то применяется способ ФИФО в рамках серии/партии.

Запасы, полученные безвозмездно, оценивают по справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создают на конец каждого отчетного периода (п. 28 ФСБУ 5/2019), если для этого есть основания. Создание резерва отражают в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (п. 35 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019).

2.9. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Если полученная величина резерва окажется больше величины резерва, созданного на последнее число предыдущего квартала, надо включить разницу между ними в прочие расходы, то есть увеличить сумму резерва. Если же меньше - включить разницу между ними в прочие доходы.

2.11. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход.

2.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 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 они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

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

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества является резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

По состоянию на последнее число месяца компания должна отразить в бухгалтерской отчетности резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным.

Определяем количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник;

Определяем средний дневной заработок каждого сотрудника за прошедший год;

Рассчитываем сумму резерва по каждому сотруднику;

Суммируем итоговый резерв по всем сотрудникам, относящимся к определенной группе из 3 (счета 20, 26, 44) и рассчитываем взносы.

2.14. Оценочные резервы

В соответствии с методами учета и способами оценки резервов, предусмотренных учетной политикой Обществом создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, в соответствии с первичными бухгалтерскими документами.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
32 940	26 384

2.16. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
23100	14 620

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

На 31.12.2023	На 31.12.2024
16 439	6 612

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об обязательствах, выданных по договорам поручительства, отражаются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
1 575 503	1 248 286

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации продукции. .

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;

- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.2. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

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

2.22. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Информация о бенефициары владельцев

Бенефициарным владельцем является Семенов Виктор Александрович - Председатель наблюдательного совета Группы компаний «Белая Дача». Дата рождения 14.01.1958 года.

Информация об аффилированных лицах.

По состоянию на 31.12.2025 г. аффилированными лицами являются:

- АО "Агрохолдинг Белая Дача" – 100% доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества,

- ООО "Белая Дача Алабуга" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества
- ООО "Белая Дача Новосибирск" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества
- ООО "Долина Солнца" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества.
- ООО "САЛАТЫ С МОРЯ" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества.
- ООО "БЕЛАЯ ДАЧА ЮГ" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества.
- ООО «Усадьба Белая Дача» - учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 0,0007% доля участия лица в уставном капитале Общества.
- ООО "АГРОНЕРО" – учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале Общества.
- ООО «Белая Дача Информационные технологии» - учредителем является АО "АГРОХОЛДИНГ БЕЛАЯ ДАЧА" 100% доля участия лица в уставном капитале общества.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены в свою очередь ответные временные экономические меры ограничительного характера.

На момент подписания бухгалтерской отчетности, по оценкам Руководства, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности компании. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Информации на отчетную дату о прекращаемой деятельности нет.

2.25. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Движения по НМА за 2024 г. отсутствует. Сальдо является нулевым.
Стоимость НМА по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 725 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество 11.12.2020 по передаточному акту (разделительному балансу) по строке 1150 Основные средства передало АО «Агрохолдинг Белая Дача» в порядке правопреемства основные средства на сумму **45 340** тыс. рублей, в том числе земельные участки:

сельскохозяйственного назначения

Кадастровый номер
26:29:150506:7
26:29:000000:11160

Балансовая стоимость этих земельных участков составляет **42 501** тыс. руб.

Общество по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. имеет в собственности земельные участки **промышленности и иного специального назначения**

Кадастровый номер
50:22:0050201:124
50:22:0050201:122
50:22:0050201:118
50:22:0050201:202

Балансовая стоимость этих земельных участков составляет **81 807** тыс. руб.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.	1 515	147 012	(43 701)	(40 311)	64 515
	За 2024 г.	1 515	78 950	(24 037)	(54 913)	1 515
в том числе:						
Выданные авансы под ОС	За 2025 г.	1 515	106 701	(43 701)	-	64 515
	За 2024 г.	1 515	24 037	(24 037)	-	1 515
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	249	-	(249)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	1 326	-	(1 326)	-
	За 2024 г.	-	15	-	(15)	-

3.4. Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 137 105	(1 430 122)	87 025	(38 264)	107 779	(161 373)	2 185 866	(1 483 716)
	За 2024 г.	1 936 072	(1 301 541)	228 932	(27 899)	101 374	(229 955)	2 137 105	(1 430 122)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	792 086	(444 463)	8 456	-	14 317	(34 990)	800 543	(465 136)
	За 2024 г.	722 884	(399 511)	73 181	(3 979)	18 350	(63 302)	792 086	(444 463)
Сооружения	За 2025 г.	301 281	(242 679)	45	-	13 646	(20 513)	301 326	(249 546)
	За 2024 г.	271 219	(222 435)	30 062	-	14 701	(34 945)	301 281	(242 679)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	886 853	(700 393)	76 194	(24 393)	64 137	(95 838)	938 654	(732 094)
	За 2024 г.	854 418	(645 644)	54 548	(22 113)	62 455	(117 204)	886 853	(700 393)
Офисное оборудование	За 2025 г.	25 226	(20 973)	-	(13 117)	13 011	(2 175)	12 109	(10 136)
	За 2024 г.	24 215	(15 608)	1 011	-	2 881	(8 246)	25 226	(20 973)
Транспортные средства	За 2025 г.	18 944	(4 444)	755	(626)	778	(3 052)	19 073	(6 718)
	За 2024 г.	4 993	(4 174)	15 046	(1 094)	1 434	(1 704)	18 944	(4 444)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	28 434	(14 982)	249	(128)	1 697	(4 568)	28 555	(17 853)
	За 2024 г.	22 262	(12 260)	6 884	(712)	1 403	(4 126)	28 434	(14 982)
Многолетние насаждения	За 2025 г.	340	(206)	-	-	-	(11)	340	(217)
	За 2024 г.	340	(195)	-	-	-	(11)	340	(206)
Земельные участки	За 2025 г.	81 807	-	-	-	-	-	81 807	-
	За 2024 г.	33 608	-	48 199	-	-	-	81 807	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 133	(1 982)	1 326	-	192	(226)	3 459	(2 016)
	За 2024 г.	2 133	(1 714)	-	-	151	(419)	2 133	(1 982)

3.5. Наличие и движение прав пользования активами

Наличие и движение прав пользования активами						
Наименование показателя	Период	На начало года		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 002	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 319	(225)	(4 317)	1 032	(806)
в том числе:						
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	152	(152)	(152)	152	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	880	(73)	(880)	880	(806)
Земельные участки	За 2025 г.	3 002	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 288	-	(3 285)	-	-

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений					
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	273 000	100 000	103 000	270 000
	За 2024 г.	233 000	40 000	-	273 000
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	14 107 760	14 030 060	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200 000	6 356 753	6 545 753	11 000
	За 2024 г.	122 300	14 107 760	14 030 060	200 000
	За 2025 г.	200 000	6 356 753	6 545 753	11 000
	За 2024 г.	122 300	14 107 760	14 030 060	200 000
Итого	За 2025 г.	473 000	6 456 753	6 648 753	281 000
	За 2024 г.	355 300	14 147 760	14 030 060	473 000

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Сумма займа		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	ООО "АгроНеро"	200 000	60 000	60 000
2	АО «Агрохолдинг Белая Дача»	0	0	0
3	ООО «Салаты с моря»	210 000	210 000	210 000
4	Курчашов Денис Геннадьевич	3 000	0	0
	Итого	233 000	270 000	270 000

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	ОНА от создания резервов на оплату отпусков и резервов по сомнительным долгам	17 231	23 787	23 546
	Итого	17 231	23 787	23 546

4.3. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	282 657	6 180 529	(6 247 853)	X	215 333
	За 2024 г.	251 335	5 370 131	(5 338 809)	X	282 657
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	274 284	4 387 042	(741 711)	(3 711 782)	207 833
	За 2024 г.	243 742	4 088 369	(671 879)	(3 385 948)	274 284
Готовая продукция	За 2025 г.	1 198	3	(4 790 879)	4 790 799	1 121
	За 2024 г.	482	-	(4 263 032)	4 263 748	1 198
Товары	За 2025 г.	7 166	683 149	(684 267)	332	6 379
	За 2024 г.	7 071	362 558	(365 380)	2 917	7 166
Незавершенное производство	За 2025 г.	9	1 110 335	(30 996)	(1 079 348)	-
	За 2024 г.	41	919 204	(38 518)	(880 717)	9

4.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	списано			по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
					поступило	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	770 196	(17 200)	359 528	(211 755)	(145)	5 962	917 824	(11 238)
	За 2024 г.	622 831	(6 078)	545 527	(397 821)	(341)	(11 122)	770 196	(17 200)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	157 624	-	74 139	(140 586)	(145)	(3 398)	91 032	-
	За 2024 г.	116 322	-	115 443	(73 906)	(235)	(489)	157 624	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	406 634	(14 615)	449 968	(171 969)	-	(5 330)	684 633	(5 932)
	За 2024 г.	449 666	(5 234)	219 582	(262 518)	(96)	(2 493)	406 634	14 615
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	55 509	(2 585)	754	(13 906)	-	(2 585)	42 357	-
	За 2024 г.	730	-	48 936	(5 853)	(10)	-	55 509	(2 585)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	29	-	188	-	-	-	217	-
	За 2024 г.	20 810	-	157 959	(178 740)	-	-	29	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	148 320	-	-	(50 954)	-	-	97 366	-
	За 2024 г.	-	-	148 320	-	-	-	148 320	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 080	-	115	(343)	-	-	1 852	-
	За 2024 г.	1 939	-	156	(15)	-	-	2 080	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	770 196	(17 200)	359 528	(211 755)	(145)	5 962	917 824	(11 238)
	За 2024 г.	622 831	(6 078)	545 527	(397 821)	(341)	(11 122)	770 196	(17 200)

4.5. Краткосрочные финансовые вложения

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе депозитов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие депозиты:

№ п/п	Наименование заемщика	Сумма депозита		
		На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	ПАО Банк ВТБ			5000
2	АО «ЮниКредит Банк»	140 000		
3	Совкомбанк		200 000	
4	Альфабанк			6000
	Итого	122 300	200 000	11000

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 г. не создавался, т.к. признаков обесценивания не обнаружено.

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Вид денежных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Денежные средства в кассе	42	91	77
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	49 444	81 694	258 650
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	0	2 717	0
4	Переводы в пути (57 сч)	2	6	7
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	49 488	84 509	258 734
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	49 488	84 509	258 734

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет **1 110 000** руб.

Уставный капитал Общества разделен на **1 110 000** обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость **1** рубль.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

4.8. Добавочный капитал (без переоценки)

Изменений добавочного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

Величина добавочного капитала (эмиссионный доход) составляет **279 899 995** руб.

4.9. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере **166 500** руб.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Изменений резервного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли по итогам 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Основные средства	35 478	36 840	35 544
	Итого	35 478	36 840	35 544

4.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Долгосрочные обязательства по аренде	3а 2025 г.	2 734	394	-	(556)	2 595
	3а 2024 г.	5 888	7 130	-	(10 284)	2 734
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	594 465	348 253	97 466	(380 091)	810 132
	3а 2024 г.	613 312	485 082	99 248	(459 278)	594 465
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	348 704	238 649	96 564	(146 394)	537 523
	3а 2024 г.	549 263	258 574	99 233	(558 366)	348 704
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	509	274	-	(383)	400
	3а 2024 г.	547	259	-	(297)	509
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	266	2 240	902	(129)	3 279
	3а 2024 г.	423	142	-	(299)	266
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	172 829	12	-	(79 772)	93 069
	3а 2024 г.	5 425	184 473	-	(17 069)	172 829
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	43 407	90 394	-	-	133 800
	3а 2024 г.	7 973	35 434	-	-	43 407
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15 252	-	-	(15 252)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	898	16 683	-	(353)	17 228
	3а 2024 г.	12 400	378	15	(11 895)	898
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	27 852	-	-	(3 020)	24 832
	3а 2024 г.	22 029	5 823	-	-	27 852
Итого	3а 2025 г.	594 465	348 253	97 466	(380 091)	810 132
	3а 2024 г.	613 312	485 082	99 248	(459 278)	594 465

4.13. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 742 953	4 145 020
Затраты на оплату труда	692 637	559 617
Отчисления на социальные нужды	206 818	170 865
Амортизация	157 500	226 612
Прочие затраты	1 486 389	1 164 421
Итого по элементам	7 286 298	6 266 535
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(259 995)	(324 733)
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 026 302	5 941 802

4.14. 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.	26 992	80 596	71 781	263	35 544
	За 2024 г.	19 432	60 447	52 799	88	26 992
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	26 992	75 673	66 858	263	35 544
	За 2024 г.	19 432	60 447	52 799	88	26 992
Резерв по расходам без документов	За 2025 г.	-	4 923	4 923	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.15. Обеспечения полученные и выданные

Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 575 503	1 248 286	1 875 000
в том числе:			
БАНК ВТБ (ПАО)	1 032 743	1 032 743	1 825 000
АЛЬФА-БАНК АО	236 354	59 137	-
СБЕРБАНК ПАО	156 406	156 406	50 000
СОВКОМБАНК ПАО	150 000	-	-

4.16. Нераспределенная прибыль

11.12.2020 по передаточному акту (разделительному балансу) по строке 1370 Нераспределенная прибыль АО «Белая Дача Трейдинг» передало АО «Агрохолдинг Белая Дача» часть нераспределенной прибыли на сумму **3 166 044** тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 412 897 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 298 925 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
Товары/услуги собственного	6 455 259	7 302 803
Товары для перепродажи	250 177	700 638
Итого выручка	6 705 436	8 003 441

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025г.
Товары собственного производства	4 439 550	4 802 045
Товары для перепродажи	211 687	679 932
Итого себестоимость продаж	4 651 237	5 481 977

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	91 998	96 238

Материалы	16 780	13 987
Готовая продукция	3 328	930
Доставка продукции	403 596	385 011
Тара	58 580	85 250
Командировочные расходы	0,3	0,3
Размещение рекламы	45 796	68 610
Рекламные услуги (нормируемые)	1 676	878
Погрузочно-разгрузочные работы	0	0
Прочие услуги (коммерч.)	213 318	4 497
Услуги кросс-докинга	7 627	6 982
Услуги мерчендайзинга	14 374	14 260
Вознаграждение за реализацию	83 090	74 108
Прочие услуги	59 868	407 373
Итого коммерческие расходы	1 000 031	1 158 123

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025 г.
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	77 706	125 837
Электроснабжение	9 018	12 240
Амортизация	22 371	17 967
Аудиторские услуги (финансы)	600	678
Налоги и сборы	9 567	10 364
Вывоз мусора	25 180	27 379
Затраты по экологии	1 854	448
Консалтинговые и прочие услуги/расходы	66 352	91 086
Командировочные расходы по нормам	99	111
Лицензирование ПО	671	690
Материалы	1 556	1 905
Обновление программы	984	1 802
Обучение персонала	787	371
Охрана	7 071	8 870
Подбор кадров	480	378
Почтовые расходы	430	502
Прочие ремонты и обслуживание общехозяйственные	3 722	3 149
Расходы на страхование	2 136	2 890
Ремонт оргтехники	143	247
Теплоснабжение	2 615	2 250
Трансфер сотрудников	9 579	10 530
Услуги автотранспорта и спецтехники (общехозяйственные)	818	761

Услуги мобильной связи	74	89
Услуги фиксированной связи	1 842	1 829
Юридические услуги	6 027	7 884
Прочие расходы	5 362	55 945
Итого управленческие расходы	290 533	386 202

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

(курсовые разницы при этом отражены сальдировано)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2025 г.
	798 451	882 160
Продажа основных средств	4 551	2 458
Продажа материалов	526 401	630 694
Курсовые разницы	14 098	9 640
Доходы при выставлении претензий	145 108	133 256
Прочие доходы	75 253	84 563
Реализация работ и услуг	21 684	21 549
Прочие расходы	763 949	819 445
Продажа сырья, материалов	530 088	567 342
Реализация работ, услуг	4 336	4 309
Курсовые разницы	11 794	0
Материалы	1798	2 443
Сырье	11 537	953
Доставка сырья	50 166	50 813
Прочие расходы	36 529	84 588
Расчеты на оплату труда и отчисления на соц. нужды	61	180
Резервы по сомнительным долгам	14 140	5 387
Услуги банка	3 937	6 866
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	99 563	96 564

5.4. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Разницы рассчитываются путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто.

По строке 2410 отражается новый показатель, введенный в ПБУ 18/02 с 2020 года, - "Расход (доход) по налогу на прибыль". Он отражает сумму налога на прибыль, признаваемую в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка). Показатель, отражаемый по строке 2410, является расчетным. Расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый балансовым методом, включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог. То есть он равен сумме строк 2411 и 2412.

По строке 2411 показывают сумму налога на прибыль, рассчитанную по данным налогового учета и отраженную в декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Таким образом, текущий налог на прибыль равен сумме налога на прибыль организаций, начисленной к уплате в бюджет, по налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

По строке 2412 показывают информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и обязательств.

Определяется этот показатель так: (дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 09 + (дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 77.

Положительное значение этого показателя показывают без скобок, отрицательное - в скобках.

Эта строка отражает изменения ПБУ 18/02, согласно которым используется балансовый метод учета временных разниц.

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2024 г.	За 2025 г.
1 110 000	1 110 000

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	649 277	807 327
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	0	0
Базовая прибыль отчетного периода	399 527	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	1 110 000	1 110 000
Базовая прибыль на одну акцию	0,59	0,73

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Советом Директоров решение о прекращении деятельности не принималось.

6.2. Связанные стороны

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг		
Связанные стороны		
в т.ч. ООО "Белая Дача Алабуга"	315 133	536 601
ООО "Белая Дача Новосибирск"	186 527	328 241
ООО «Агронеро»	89	1 494
ООО «Долина Солнца»	275	148
АО «Агрохолдинг Белая Дача»	25 341	25 333
ООО «Белая Дача Волга»	413	1864
ООО «Белая Дача Юг»	160 932	230 428
ООО «Усадьба Белая Дача»	48	26

Приобретение товаров, работ услуг		
Связанные стороны		
в т.ч. ООО "Долина Солнца"	352 747	322 345
ООО "АгроНеро"	143 228	206 356
ООО "Белая Дача Алабуга"	43 367	34 123
ООО «Белая дача Новосибирск»	0	318 804
ООО «Белая Дача Волга»	120861	256 908
АО «Агрохолдинг Белая Дача»	330 137	620 832
Займы выданные, проценты по займам в 2025 г.		
Связанные стороны		
ООО "АгроНеро"	60 000	100 000
ООО "Салаты с моря»	210 000	0
Дивиденды выданные	249 750	921 300

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода составляют:

Виды вознаграждений	2024	2025
краткосрочные вознаграждения, в т. ч.:		
оплата труда за отчетный период	11 493	8 953
вознаграждения (премии)	2 318	1 233
вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2246	2868
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения	1069	1048
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев и др.		

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того,

что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Проскураков С.Ю.