

АО «Агрофирма «Русь»

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

за 2025 год

с.Слободка

Содержание

1. Общие сведения.....	3
2. Учетная политика.....	6
3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.....	18
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	20
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	23
6. Финансовые результаты.....	26
7. Аффилированные лица.....	27
8. Связанные стороны.....	27
9. Условные факты хозяйственной деятельности.....	28
10. Информация о совершенных обществом крупных сделках.....	28
11. События после отчетной даты.....	28
12. Риски.....	28
12.1 Риски, связанные с ухудшением делового климата в результате введения санкций.....	28
12.2 Кредитные риски.....	28
12.3 Риск ликвидности.....	29
12.4 Рыночный риск.....	29
12.5 Налоговые риски.....	29
12.6 Валютные риски.....	30
12.7 Риски изменения процентных ставок.....	30
13. Информация о непрерывности деятельности.....	31

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Агрофирма «Русь»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Агрофирма «Русь»

Общество зарегистрировано по адресу: Липецкая обл., Лебедянский р-н, с.Слободка, ул.Советская, зд.16а, оф.1

Почтовый и фактический адрес: 399623 Липецкая обл., Лебедянский р-н, с.Слободка, ул.Советская, зд.16а, оф.1

Телефон: (47466)46623

Сведения об образовании юридического лица.

Акционерное общество «Агрофирма «Русь» (сокращенно АО «Агрофирма «Русь») (далее «Общество»), было образовано и зарегистрировано 18.10.2000 года, **ИНН/КПП 4811005536/481101001, ОГРН 1024800672490** (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц и постановке на учет №17-А от 18.10.2000г.

Правовое положение АО «Агрофирма «Русь», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников АО «Агрофирма «Русь» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Агрофирма «Русь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете».

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 48 человек (на 31 декабря 2024 г. -52 человека).

Основным видом деятельности Общества является:

- ОКВЭД 01.11-выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
- Разведение свиней
- Предоставление услуг в области растениеводства
- Торговля оптовая и розничная сельскохозяйственной продукцией и живыми животными
- Сдача в аренду имущества

АО «Агрофирма «Русь»

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности, согласно п.3 ПБУ 22/2010, п.10 ФСБУ 4/2023.

Уставный капитал на 01.01.2025 и 31.12.2025г года составлял 19 848400 (девятнадцать миллионов восемьсот сорок восемь тысяч четыреста) рублей.

Участниками АО «Агрофирма «Русь» по состоянию на 01.01.2025 года и 01.01.2026г является:

- Голиков Владимир Анатольевич — владелец 99,19 % акций, 0,81 %-др.физ.лица

Органами управления АО «Агрофирма «Русь» являются:

В соответствии с п. 11.1. ст. 11. Устава АО «Агрофирма «Русь» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 12 Устава АО «Агрофирма «Русь».

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества:

Ревизионная комиссия не назначается.

В соответствии с п. 14. Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров.

С 03.10.2023 г. протоколом заседания совета директоров №3 от 03.10.2023г. продлены полномочия генерального директора Общества Голиков Владимира Анатольевича на срок до 03.10.2028г. Заключен трудовой договор б/н от 03.10.2023г. Содержание Трудового договора с Генеральным директором соответствует действующему законодательству. Сведения о Генеральном директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Общее руководство текущей деятельности Общества осуществляет:

Генеральный директор: Голиков Владимир Анатольевич

Управленческий персонал:

Заместитель директора по сельскому хозяйству Жигалев Иван Иванович

Управляющий Буланова Ирина Сергеевна

Сведения об аудиторе.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью фирма «ЭККОМ».

Сокращенное фирменное наименование: ООО фирма «ЭККОМ»,

Место нахождения: 398024, Россия, г. Липецк, ул. Доватора, д. 49, пом. 3

Телефон: 8(910)742-50-22, (4742) 550 -470.

E-mail: accom48@mail.ru

ООО фирма «ЭККОМ» зарегистрировано Регистрационной палатой администрации г. Липецка, 09.02.1998г. №3121.

ИНН/КПП-4823013348/482401001, ОГРН - 1024840837450.

Является членом СРО ААС (ОРНЗ 11606087711).

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации Липецкая обл., Лебедянский р-н, с.Слободка. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 9 и 12.

Бухгалтерская отчетность

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

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ /2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Данный стандарт заменяет ранее действовавшие ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н. Организация также руководствуется положениями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н) в части подготовки данных для отчетности и иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами. Показатель считается существенным и приводится обособленно, если информация о нем может повлиять на экономические решения пользователей. Критерии существенности определяются организацией самостоятельно, исходя из требований ФСБУ 4/2023. При детализации статей существенной признается сумма, составляющая 10% от показателя статьи или общей валюты баланса. (основание: п.13 ФСБУ 4/2023). Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она влияет на решение пользователей (основание: п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»). Для предоставления собственникам и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря (основание: ч.4 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, п.34 ФСБУ 4/2023)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующей учетной политики.

Основа составления отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Акционерного общества «Агрофирма «Русь» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества №37 от 31.12.2024.

разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами

Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ФСБУ 4/2023 (утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157 н. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Общество не применяет метод среднего курса.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течении отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Основные средства.

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, либо для управленческих нужд АО «Агрофирма «Русь» и способные приносить экономические выгоды.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учтены в составе основных средств.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, включены в состав ОС, с даты документального подтверждения факта ввода объекта в эксплуатацию и утверждения актов о приеме-передаче ОС. Приобретенные автомобили принимаются к учету в составе ОС на дату постановки на учет в ГИБДД.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам амортизации, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

При определении срока эксплуатации ОС, руководствуется ОКОФ, местом и условиями эксплуатации ОС. Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение текущего ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка ОС не производится.

Применение стандарта ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г производится альтернативным способом, на дату перехода - 01.01.2022г, без пересчета сравниваемых показателей бухгалтерской отчетности.

Доходных вложений в материальные ценности в 2025 году не было.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Основные средства».

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Для целей налогового учета нематериальные активы учитываются по фактическим затратам без учета процентов, начисленных по заемным средствам, до момента принятия их к учету.

Износ по нематериальным активам отражается в составе затрат. Износ объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, отражается, ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Общество при определении справедливой стоимости объекта НМА вправе принимать во внимание положения Методических рекомендаций по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности, утв. Минимуществом России от 26.11.2002 № СК-4/21297.

Износ для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе указанные нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за

минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, во внеоборотных активах по строке «Нематериальные активы».

Переоценка НМА не производится. Проверка на обесценение НМА не производится.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, выданные займы и т.д.

Депозиты в банках, учитываемые на счете 55.03 входят в состав финансовых вложений и отражаются в строке 1240.

Финансовые вложения приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г № 180Н.

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учтены по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Оценка материально-производственных запасов производится по стоимости, указанной в накладной поставщика с добавлением в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов, образующихся в период формирования их стоимости до момента оприходования на конкретный номенклатурный номер.

Если активы (МПЗ) планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Учетной политикой организации.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Материальные ресурсы списываются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов на конец 2025 г не создавался, т.к. при подготовке к годовому отчету в ходе проведения инвентаризации, выявленные остатки МПЗ не пригодные к

дальнейшему использованию в хозяйственной деятельности не выявлены.

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

Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Расходы на продажу.

Расходы на продажу отражены на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по статьям затрат. Затраты отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода не распределяются и списываются непосредственно в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и счета 90.07.3 «Расходы на продажу по сельскохозяйственной деятельности» без распределения между номенклатурными группами.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные АО «Агрофирма «Русь» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы, независимо от их вида, списываются по назначению ежемесячно равными долями, обоснованных договорами или расчетами Общества, или установленные приказом генерального директора Общества в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе:

- В составе прочих оборотных активов, если срок погашения составляет менее 12 месяцев
- В составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Агрофирма «Русь» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, и относится на финансовые результаты.

Резервы.

В Обществе создается резерв сомнительных долгов. Учет резерва ведется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (приказ МФ РФ №34н от 29.07.1998г), ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На конец отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательств, невозможность удержания имущества должника, отсутствие банковских гарантий, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета формируется при просрочке более 90 дней в размере 100%.

На 31.12.2025г. Обществом Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги не создавался, так как не было критериев отнесения долгов к сомнительным.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлялась на конец налогового периода.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством - не создавались.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

В 2025 году изменения в Уставном капитале не производились.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества. В бухгалтерском балансе величина уставного капитала отражается в разделе «Капитал и резервы» по строке «Уставный капитал».

На начало 2025г. и на конец 2025г. Уставный капитал составил 19 848 400 руб.

Добавочный капитал в 2025 году не изменялся, на 31.12.2025г. Составляет — 49 631,5 тыс. руб.

Резервный капитал на 31.12.2025г. Составляет 2 977,0 тыс.руб.

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Нераспределенная прибыль по итогам деятельности по состоянию на 31.12.2025г. увеличилась на 24,9 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила –514 566 тыс. руб.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- Депозиты Общества с условием возврата более трех месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционных операциях по строке 4223 – размещение, по строке 4213 – возврат.
- По депозитам до 3 месяцев в отчете о движении денежных средств отражают только проценты в строке 4119 (п.п.6,10 ПБУ 23/2011)

Каждый существенный вид поступлений в Обществе денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражен в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

Займы и кредиты.

В отчетности АО «Агрофирма «Русь» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, считаются ее операционными расходами, и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

АО «Агрофирма «Русь» в 2025г использовало краткосрочные льготные кредиты на приобретение семян, гербицидов, удобрений, ГСМ в сумме 159 476 тыс. руб., долгосрочные льготный кредиты на приобретение с/х техники в сумме 52 542 тыс.руб.

Оценочные обязательства.

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату отпускных, которые отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов 96 «Резервы предстоящих расходов».

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника, увеличенная на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев. Величина резерва относится на расходы по обычным видам деятельности. На 31.12.2025г создан резерв предстоящих расходов на выплату отпускных в размере 4 803 тыс. руб.

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 50% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- по основным средствам - 1 раз в три года
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

В целях налогообложения для АО «Агрофирма «Русь» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) Общество применяет различные налоговые ставки. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг). По одинаковым ставкам налога налоговая база рассчитана суммарно по все видам операций, облагаемых по этой ставке.

В 2025 году применялись для отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, в качестве первичных учетных документов универсальный передаточный документ (УПД).

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Агрофирма «Русь» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включена в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включена в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов.

Выручка признаётся по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам от обычных видов деятельности относятся

- выручка от производства и реализации произведенных товаров (продукции растениеводства)
- оказания услуг

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации прочего имущества,
- доходы от разборки и ликвидации, продажи МПЗ и ОС,
- доходы от списания кредиторской задолженности,
- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации,
- доходы от оказания услуг сторонним организациям.
- доходы прошлых лет, не учтенные в прошлом периоде
- доходы по процентам по выданным займам
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество определяет расходы, при исчислении налога на прибыль, методом начисления и ведет отдельный учет расходов по всем видам деятельности и хозяйственным операциям. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Признаются расходы независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость проданных товаров включает стоимость приобретения товаров для продажи и расходов по доставке товаров до склада хранения.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе расходов на продажу отражены расходы на доставку продукции покупателям.

В составе прочих расходов учитываются:

- банковские услуги,
- списание дебиторской задолженности,
- штрафы, пени,
- недостача, выявленная при инвентаризации,
- представительские расходы,
- благотворительная помощь, материальная помощь,
- списание материалов и ОС
- проценты к уплате
- курсовые разницы
- налоги, сборы, госпошлины
- оценочные обязательства (резервы)

Расходы на социальное обеспечение.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитываемых АО «Агрофирма «Русь» по ставкам, применяемых к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы отнесены на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 году не создавался.

Оценка специальных условий труда.

Проводится оценка специальных условий труда по профессиям и должностям с вредными условиями труда.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование финансового коэффициента	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Доля внеоборотных активов в имуществе	0,5	0,59	0,58
Доля оборотных активов в имуществе	0,5	0,41	0,42
Доля запасов в оборотных активах	0,55	0,54	0,82
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,30	0,19	0,11
Доля основных средств во внеоборотных активах	0,99	0,98	0,99
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	3,38	1,47
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,94	3,67	1,86
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	4,03	0,7	5,05
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,66	0,70	0,66
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,33	1,17	1,11
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,16	0,19	0,13
Коэффициент задолженности	0,25	0,27	0,20
Коэффициент общей платежеспособности	6,07	5,32	7,80
Рентабельность продаж, %	0,12	0,05	0,03
Чистые активы, тыс.руб	549 392	562 040	587 026

Чистые активы.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2025г.
Стоимость чистых активов	549 392	562 040	587 026

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (строка 1110 Баланса). По состоянию на 31.12.2025г в состав НМА АО «Агрофирма «Русь»:

Основные средства (строка 1150 Баланса).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Состав основных средств (по остаточной стоимости).

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания	49411	52642	54279
Сооружения	58780	63199	62652
Транспортные средства	42690	34670	47536

Машины и оборудование	338208	290927	211178
Земельные участки	37660	36840	35312
Другие виды основных средств	1086	909	1078

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «Агрофирма «Русь» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса) 438 тыс. руб.

Выданные займы по состоянию на 31.12.2025г составляют 438 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса).

На 31.12.2025 года краткосрочные финансовые вложения (депозиты) составляют 16000,00 тыс.руб

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов:

Инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 01.11.2025г на основании приказа № 18 от 31.10.2025г.

Резерв на обесценивание запасов не создавался. По состоянию на 31.12.2025г в организации не было выявлено превышения фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) расшифрована в таблице 5.1 "Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах".

Денежные средства (строка 1250 Баланса).

В строке 1250 «Денежные средства» отражено движение денежных средств по кассе и расчетному счету.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства в кассе:	443	1035	23
Средства на расчетных счетах всего (в том числе):	10 476	277	64
<i>ЛИПЕЦКОЕ ОСБ N 8593</i> <i>Сбербанк</i>	253	73	13
<i>ЛИПЕЦКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"</i>	10 168	204	51
<i>АО "АЛЬФА-БАНК"</i>	55		
<i>Депозиты</i>		84 300	47 900
Всего по строке 1250 Баланса:	10 919	84 300	47 987
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500):	10 919	85 612	47 987

Уставный капитал (строка 1310 Баланса).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г: 19 848,4 тыс. руб.

Сведения о лицах, владеющих долей в уставном капитале:

Участники	Номинальная стоимость (тыс. руб.)	Доля, % в уставном капитале
Физ. лица	19 848,40	99,19
в том числе:		
Голиков В.А.	19687,63	99,19

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Кредиты полученные.

-АО «Агрофирма «Русь» в 2025 году использовала краткосрочные и долгосрочные кредиты, полученные в ЛИПЕЦКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) расшифрована в таблице 5.3 "Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах".

Просроченной кредиторской задолженности нет.

В 2025г АО «Агрофирма «Русь» не производило погашение части обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов (зачетов по переплате).

Труд и заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. отсутствует

Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде составил 22,63%, среднесписочная численность —48,6 человек.

Доходов будущих периодов (строка 1530 Баланса) нет.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) на 31.12.2025 -4 803 тыс. руб. резерв предстоящих расходов на выплату отпускных.

Процент ежемесячных отчислений в резерв предстоящих отпусков в 2025 г составлял 5,75%, на 2026 год установлен в размере 6,91 %.

Смета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 2025 год

№ строки	Показатель	Сумма
1	Предполагаемая сумма начисленных отпускных за год	3 171 010,67
2	Сумма страховых взносов, начисленных на предполагаемую сумму отпускных по единому тарифу	586 887,30
3	Сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	70 734,33
4	Предельная величины отчислений в резерв 2025 (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1+стр.2+стр.3)	3 828 632,30
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета среднего заработка и соц.выплат)	55 117 100,00
6	Сумма страховых взносов, начисленных на предполагаемую сумму расходов на оплату труда по единому тарифу	10 196 663,50
7	Сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	1 212 576,20
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом обязательных страховых взносов (стр.5+стр.6+стр.7)	66 526 339,7
9	Процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (стр. 4 / стр. 8 *100)	5,75

Количество неоплаченных дней отпуска на 31.12.2025г- 1 102,24 дня, срок исполнения - 2026 год.
Создан резерв по БУ в размере 4 803 тыс.руб.

			2023 год	2024 год	2025 год
1	Среднегодовая численность работников		76	52	48
2	Начислено заработной платы	Тыс. руб.	55 395	50 524	58 288
3	Средняя з/плата 1 работника	Тыс. руб.	60,7	80,9	101,2

ФОТ:

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникло.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 409 404 тыс. руб. (без НДС). За 2025 год выручка уменьшилась на 65 799,00 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2024г, которая составляла 475 203,00 тыс. руб. Выручка по сравнению с прошлым годом уменьшилась в связи с резким снижением рыночных цен на сельхозпродукцию и переносов в связи с этим сроков реализации на 2026 год.

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2024 года.

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	82 127	17
2 квартал	37 320	8
3 квартал	180 661	38
4 квартал	175 095	37
Итого за год:	475 203	100

Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2025 года.

Период	тыс.руб.	% к годовому объему
1 квартал	71 291	17
2 квартал	26 998	7
3 квартал	265 190	65
4 квартал	45 925	11
Итого за год:	409 404	100

Доходы по основному виду деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) 409 404 тыс. руб.:

Вид деятельности	2024 год	2025 год
По основному виду деятельности ОКВЭД 01.11 выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	475 028	409 328
Прочие	175	76
ИТОГО:	475 203	409404

К прочим доходам относятся (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

реализация материалов и ОС, списание кредиторской задолженности, излишки, выявленные в ходе инвентаризации, прочие, курсовая разница.

Вид деятельности	2024 год	2025 год
Продажа материалов, работ, услуг	276	41,2
Прочие внереализационные доходы	4 382	97263,8
Списание кредиторской задолженности	606	0
Штрафы, пени, неустойки		3
Оценочные обязательства	94	539
Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	2280	1979
ИТОГО:	7638	9826

Расходы по основному виду деятельности.

Состав расходов	2024 год	2025 год
Себестоимость продаж	420 818	323 260
Коммерческие расходы	9 265	8 005
Управленческие расходы	21 600	29 090
ИТОГО:	451 683	360 355

К прочим расходам в отчетном году относятся:

расходы на оплату услуг кредитных организаций, расходы, связанные с оказанием услуг сторонним организациям, расходы, не учитываемые для налогообложения (штрафы, пени, материальная и благотворительная помощь, представительские расходы, дебиторская задолженность, прочие).

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов и может быть определена.

Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Вид деятельности	2024 год	2025 год
Расчетно-кассовое банковское обслуживание	979	603
Благотворительность	1 182	2901
Налоги, сборы, госпошлины	1750	665
Прочие внереализационные расходы	15702	13616
Штрафы, пени по налогам и сборам, договорам	2	102
Расходы, связанные с продажей материалов, выполнение работ, оказание услуг	50	241
Курсовые разницы	13	260
ИТОГО:	19678	18388

6. Финансовые результаты

Налог на прибыль.

От хозяйственной деятельности Общества за 2025 год получен финансовый результат — бухгалтерская чистая прибыль 24 982 тыс. руб., налоговая прибыль 14129 тыс. руб.:

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.:

Налоговый учет	2024 год	2025 год
Доходы от реализации	2325	4360

Внереализационные доходы	14681	15109
Расходы	7158	5365
Внереализационные расходы	4	6
Убытки прошлых лет	6478	4741
Итого прибыль для налогообложения	16323	18838
Текущий налог на прибыль	3265	4709
Финансовый результат - Чистая прибыль года	13058	14129

Прочие налоги и сборы.

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности

Прочие налоги и сборы	2024	2025
транспортный налог	539	642
налог на имущество	1356	591
земельный налог	478	486
страховые взносы	12210	12688
прочие	50	22
Итого	10211	9 900

7. Аффилированные лица

- Голиков Владимир Анатольевич — владелец 99,19 % акций Общества

Операции с аффилированными лицами.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялись на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в т.ч. между аффилированными лицами. Ценообразование на выполненные работы (оказываемые услуги) основывались на договорной основе.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008г).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами которые являются связанными сторонами. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н) связанными сторонами являются:

- Голиков В.А.

Наименование	Вид операции	Совершенные операции, руб.
Голиков Владимир Анатольевич	Арендная плата за землю	2000000,00
Голиков Владимир Анатольевич	Аренда транспорта	610300,00
Голиков Владимир Анатольевич	Выдан займ	10000000,00
Голиков Владимир Анатольевич	Возвращен займ	10000000,00
ИП Глава КФХ Голиков Владимир Анатольевич	Аренда цистерны	10000,00

- Основной управленческий персонал:

ФИО	Основание, в силу которого лицо признано связанным с Обществом.
-----	---

Жигалев Иван Иванович	Заместитель директора по сельскому хозяйству
Буланова И.С.	Управляющая

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2025 году составило: 3 997,4 тыс. руб. НДФЛ удержанный 501,7 тыс. руб., страховые взносы начисленные 864,3 тыс. руб.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО «Агрофирма «Русь», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12. Риски

В 2025 году Общество не подвергалось финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам, указанным в приказе Минфина РФ ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

12.1 Риски, связанные с ухудшением делового климата в результате введения санкций:

Общество ожидает увеличения в 2026 году доходов от основных видов деятельности.

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранных валютах. Это означает, что риск повышения курсов валют не является значимым для Общества. Вместе с этим, есть значительная доля сырья, стоимость которого привязана к курсу валют (доллар, евро), что может сказаться на себестоимости выпускаемой продукции, а следовательно, и на изменении отпускных цен.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро измениться. Будущее направление развития в России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Т.к. Правительством РФ приняты ряд законов с целью поддержки бизнеса в условиях санкций, полагаем, что программа льготного кредитования Минсельхозом будет продолжена.

12.2 Кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики указанного риска, обществом особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, которые минимизируют риски, предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

С целью минимизации данного риска Общество осуществляет преддоговорные меры при работе с потенциальными покупателями:

- запрашиваются копии учредительных документов и действующая выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;

- проводится анализ финансового состояния покупателей товаров (оценивается финансовая устойчивость, структура баланса, анализируются денежные потоки, кредитная история, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами).

В свою очередь Общество строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам продукции.

12.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым осуществляется путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31.12.2025 года оборотные активы (стр. 1200) – 378 329 тыс. руб. превышают краткосрочные обязательства (стр.1510)- 136248,00 тыс. руб. Разница составляет 242 081 тыс.руб., что говорит о достаточном запасе ликвидности.

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, свободных кредитных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

12.4 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний процентных ставок, курсов валют, цен акций и товарных контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия регулирования рисков.

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества на рынке сбыта продукции, работ и услуг можно выделить следующие:

- наличие спроса на продукцию от постоянных покупателей;
- совершенствование ценовой политики;
- соответствие цены и качества выпускаемой продукции;
- качество и ассортимент выпускаемой продукции;
- проведение рекламных компаний.

12.5 Налоговые риски

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. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие 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.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в полном объеме. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения

законодательства интерпретированы им корректно. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать влияние на данную отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

12.7 Риски изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки - это увеличение процентной ставки по активу, который принесет меньшую доходность, и в первую очередь связан с продуктами с фиксированным доходом. Увеличение процентных ставок приводит к возникновению процентного риска и представляет большую проблему для продуктов с более длительными сроками погашения.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет на балансе кредиты. На конец 2025 года у Общества имеются открытые кредитные линии и лимиты.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия регулирования рисков.

13. Информация о непрерывности деятельности

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в разработку и освоение в производстве новых технологий производства, по направлению технического перевооружения производства, за счет собственных средств (с возможным привлечением кредитов коммерческих банков).

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

На основании вышеизложенного, по оценке руководства, нет оснований ставить под сомнение дальнейшую деятельность предприятия, либо допускать возможность значительного ухудшения деятельности.

Общество не располагает информацией о прекращении деятельности.

Генеральный директор
Анатольевич



Голиков Владимир

"17" марта 2026г.