



Б-ИСТОКСКОЕ РТПС

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «Б-ИСТОКСКОЕ РТПС»
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Структура органов управления Общества:	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Отчет о движении денежных средств	7
2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета	7
2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах	8
2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.5. Нематериальные активы	8
2.6. Основные средства и капитальные вложения	8
2.7. Учет арендных отношений	9
2.8. Обесценение активов	10
2.9. Финансовые вложения	10
2.10. Запасы	11
Материалы	11
Незавершенное производство и готовая продукция	11
Резервы под обесценение запасов	11
2.11. Учет долгосрочных активов к продаже	12
2.12. Задолженность покупателей и заказчиков	12
2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал	12
2.14. Кредиты и займы полученные	13
2.15. Отложенные налоги	13
2.16. Признание доходов и расходов	13
2.17. Оценочные обязательства	14
2.18. События после отчетной даты	14
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
3.1. Нематериальные активы	14
3.2. Основные средства	14
Арендные отношения	15
3.3. Финансовые вложения	15
3.4. Запасы	15
3.5. Денежные средства	15
3.6. Дебиторская задолженность	15

3.7. Кредиторская задолженность.....	16
3.8. Кредиты и займы	16
3.9. Обязательства по аренде	16
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	16
4.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	16
4.2. Прочие доходы и расходы	17
4.3. Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц	18
4.4. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	18
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	18
5.1. Информация по прекращаемой деятельности	18
5.2. Связанные стороны.....	18
5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
5.4. Информация по сегментам	20
5.5. Информация об участии в совместной деятельности	20
5.6. Непрерывность деятельности.....	20
5.7. Государственная помощь	21
5.8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	21
5.9. События после отчетной даты	21

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование Акционерное общество Большеистокское ремонтно-техническое предприятие с базой снабжения (далее «Общество») создано в 1976 году.

Сокращенное наименование АО «Б-Истокское РТПС»

ИНН 6652002058 КПП 668501001

ОГРН 1026602176040 дата регистрации: 13.11.2002

Юридический адрес: 624006, Свердловская обл, Сысертский р-н, Большой Исток п, Свердлова ул, здание 42

Фактический адрес: 624006, Свердловская обл, Сысертский р-н, Большой Исток п, Свердлова ул, здание 42

1.2. Структура органов управления Общества:

- ✓ общее собрание акционеров
- ✓ Совет директоров
- ✓ Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2025г.:

- ✓ Гладков Борис Федорович - Председатель
- ✓ Гладков Анатолий Борисович - Член совета
- ✓ Возный Александр Иванович - Член совета
- ✓ Патрушев Владимир Витальевич - Член совета
- ✓ Пыжьянова Татьяна Васильевна - Член совета

Функции единоличного исполнительного органа исполнял Гладков Анатолий Борисович, Генеральный директор

Функции ревизионной комиссии исполняли:

Шашмурина Ирина Николаевна – член ревизионной комиссии
Кузьмина Наталья Борисовна – член ревизионной комиссии
Потанина Ирина Васильевна – член ревизионной комиссии

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных акций в количестве 100401 шт номинальной стоимостью 100 401 руб.

1.3. Основные виды деятельности Общества:

- ✓ Торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;
- ✓ производство быстровозводимых каркасно-тентовых ангаров;
- ✓ продажа запасных частей;
- ✓ аренда и управление собственным недвижимым имуществом
- ✓ техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственных машин;
- ✓ производство металлических изделий.

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

1.4. Филиалы и представительства Общества

Филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Общество имеет обособленное подразделение

Наименование Филиала/представительства	Обособленное структурное подразделение в Пермском крае
Дата открытия	03.07.2023
Наименование налогового органа	Межрайонная ИФНС №19 по Пермскому краю
КПП, присвоенное ОП	594845001
Место нахождения	г. Пермь, ул. Шоссе Космонавтов, зд. 344
Выделение на отдельный баланс.	нет

1.5. Прочая информация

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 90 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Гладковым Анатолием Борисовичем
Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Основные средства (код 1150)
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Запасы (код 1210)
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Запасы (код 1210)
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	НМА (код 1110)
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства (код 1150)
Капитальные вложение в НИОКР	Результаты исследований и разработок (код 1120)
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Основные средства (код 1150)
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	
Объекты инвестиционной недвижимости	Основные средства(код 1150)
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	Основные средства(код 1150)
Инвестиции в аренду	Основные средства(код 1150)
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	Долгосрочные активы к продаже (код 1215)
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	Дебиторская задолженность (код 1230)
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	НМА (код 1110)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- ✓ положительные и отрицательные курсовые разницы;
- ✓ прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;
- ✓ прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- ✓ остатки денежных средств в кассе и на расчетных и специальных счетах;
- ✓ денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- ✓ полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- ✓ перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- ✓ уплаченные в бюджетную систему РФ;
- ✓ возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий:

- 10 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом не вносились изменения в учетную политику.

Обществом принято решение начать применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.

2.3. 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 знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ базы данных;
- ✓ промышленные образцы;
- ✓ лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для объекта нематериальных активов производится линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.8. «Обесценение активов».

2.6 Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Объекты стоимостью не более 100тыс.руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, подлежащие государственной регистрации, опасные производственные объекты, подлежащие регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов, объекты, числящиеся на учете Ростехнадзоре, учитываются в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- ✓ земельные участки;
- ✓ здания, строения, помещения;
- ✓ производственное оборудование;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ✓ ожидаемая сумма поступлений не является существенной (Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств)

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

2.7. Учет арендных отношений.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. 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.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней

оценки.

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

2.10. Запасы

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. Учет долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже учитываются в бухгалтерском учете на соответствующих счетах для учета активов с организацией аналитического учета.

Отнесение материальных ценностей, остающихся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, к долгосрочным активам к продаже или к запасам производится на основании приказа руководителя.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

В случае, если балансовая стоимость актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже равна нулю, то актив принимается к учету в условной оценке – 1 руб. за единицу (например: полученный металлолом).

Последующая оценка запасов осуществляется на отчетную дату по наименьшей из величин:

- ✓ фактическая себестоимость запасов;
- ✓ чистая стоимость продажи.

2.12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал создается в соответствии с п.7.4.1 Устава Общества.

2.14. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 000 000 рублей.

2.15. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе отдельно (развернуто) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Текущая величина налога на прибыль определяется ежемесячно с учетом ОНА и ОНО

2.16. Признание доходов и расходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.17. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательств на оплату предстоящих отпусков.

2.18. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- ✓ событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- ✓ сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части настоящих пояснений.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2025г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости) но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2025г. – 34 491 тыс.руб.

На 31.12.2024г. 31580 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 8024 тыс. руб.

Продажи основных средств за 2025 год отсутствуют. От выбытия основных средств за 2024 год получена прибыль в размере 1070 тыс.руб. За 2023 год получена прибыль в размере 3911 тыс.руб.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты:

земельные участки, помещения.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.3. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.1 табличных пояснений.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 -6.2 табличных пояснений.

Общество проверяло запасы на обесценение. По запасам имеющим признаки обесценения создан резерв под обесценение.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г.; на 31.12.2024г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО «Совкомбанк» на сумму 30 000 тыс. руб.. Согласно договору о кредитной линии минимальные ежемесячные обороты денежных средств должны быть в сумме 15 000 тыс. руб. и ежемесячное поступление выручки от покупателей не менее 80% от совокупного объема выручки. По состоянию на 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку ПАО «Совкомбанк» за Общество физическим лицом Гладковым Анатолием Борисовичем по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г., составило 30 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств не было.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке ПАО «Совкомбанк» по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществом недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1-7.2 табличных пояснений. В отчетности дебиторская задолженность отражается в рамках делового оборота.

3.7. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1-8.2 табличных пояснений. В отчетности кредиторская задолженность отражается в рамках делового оборота.

3.8. Кредиты и займы

Задолженность по начисленным процентам на 31 декабря отсутствует.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствует.

3.9. Обязательства по аренде

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

(в тыс. руб.)

Вид деятельности	Показатель	
	2025г.	2024г.
Выручка		
Торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства	635 291	575 000
Продажа запасных частей	89 412	84 519
техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственных машин	43 285	43 174
Продажа продукции собственного производства (Ангары и металлоизделия)	222 914	154 488
аренда и управление собственным недвижимым имуществом	73 184	56 123
Прочее	26 969	23 776
Всего выручка	1 091 055	937 081
Себестоимость		
Торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства	579 929	518 799
Продажа запасных частей	67 689	63 915
техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственных машин	32 827	47 711
Продажа продукции собственного производства (Ангары и металлоизделия)	152 219	103 720

аренда и управление собственным недвижимым имуществом	12 183	6 658
Прочее	23 612	29 741
Всего себестоимость	868 459	770 544

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб.	
	2025	2024
Оплата труда, в том числе страховые взносы	32 288	27 264
Расходы на рекламу	7 491	4 535
Расходы на информационно-консультационные услуги	382	
Амортизация	1 865	2 685
Агентское вознаграждение	8 638	3 570
Командировочные расходы	2513	1 647
Транспортные расходы	11 489	5 750
Прочие	14 367	13 046
Всего коммерческие расходы	79 033	58 497

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб.	
	2025	2024
Оплата труда, в том числе страховые взносы	35 460	34348
Расходы на рекламу	983	
Расходы на информационно-консультационные услуги	986	443
Амортизация	536	948
Командировочные расходы	789	707
Прочие	16 811	3808
Всего управленческие расходы	56 101	39 547

4.2. Прочие доходы и расходы

В 2025 году Обществом получены следующие доходы и понесены следующие расходы:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2025г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	8082	6759	5730	4523
Резерв по сомнительным долгам	1622	823	13380	10460
Оценочное обязательство по оплате труда	1453		3549	
Реализация ОС			1500	430
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	151	4 419		
Корректировка реализации за 2024 год	8104	6 760		
Прочие	130	5 860	1797	3635
Всего:	19 542	24 621	25956	19048

4.3. Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц

(тыс.руб)

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	96 499	81 642
Условный расход по налогу на прибыль	-24124	-16328
Постоянное налоговое обязательство (актив)	-608	-388
Изменение отложенных налоговых обязательств	-29	-174
Изменение отложенных налоговых активов	1726	-169
Текущий налог на прибыль	23035	17059

4.4. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб	71738	64752
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100	100
Базовая прибыль на акцию, руб.	714	645

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году Общество не планирует прекращать деятельность.

5.2. Связанные стороны

В отчетном периоде не осуществлялись финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами. В составе связанных сторон юридических лиц не имеется. Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являлись:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Гладков Анатолий Борисович	Генеральный директор АО «Б-Истокское РТПС», член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции. Имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций
Гладков Борис Федорович	Председатель Совета директоров	Осуществляет управленческие функции как член Совета директоров. Имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций
Возный Александр Иванович	член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции как член Совета директоров

Пыжьянова Татьяна Васильевна	член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции как член Совета директоров
Патрушев Владимир Витальевич	Главный инженер АО «Б-Истокское РТПС», член Совета директоров	Осуществляет управленческие функции
Коуров Павел Александрович	Заместитель генерального директора АО «Б-Истокское РТПС»	Осуществляет управленческие функции
Машинова Татьяна Михайловна	Главный бухгалтер АО «Б-Истокское РТПС»	Осуществляет ведение бухгалтерского учета Общества

Аффилированными лицами в отчетном периоде являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Гладков Анатолий Борисович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
		Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
2.	Гладков Борис Федорович	Лицо, является членом совета директоров акционерного общества
		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества
		Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
3.	Возный Александр Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4.	Патрушев Владимир Витальевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5.	Пыжьянова Татьяна Васильевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- Членов совета директоров
- Единоличного исполнительного органа – генерального директора
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат совету директоров в 2025 году составляет 0 тыс. руб. (в 2024г. - 0 тыс. руб.)

Размер вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 20 909 тыс. руб. (в 2024г. – 24342 тыс. руб.).

Общество не предоставляло членам Совета директоров и Правления Общества займы денежные средства.

5.3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 245	13 999	12 038	1 454	5 753
	За 2024 г.	4 956	13 283	9 446	3 549	5 245
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 245	13 999	12 038	1 454	5 753
	За 2024 г.	4 956	13 283	9 446	3 549	5 245

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5.4. Информация по сегментам

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, а так же по видам продаж. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

5.5 Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

5.6. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

5.7. Государственная помощь

Государственной помощи предприятию не оказывалось.

5.8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

5.9. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2026 г. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2025г. в размере 240 руб. на одну обыкновенную акцию (2024 г. – соответственно 230 руб.), Общая сумма объявленных годовых дивидендов составляет 24096 тыс. руб. (2024 г. – 23 092 тыс. руб.). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2026 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

04.03.2026г.



Гладков А.Б.

Машинова Т.М.

Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	31 526	(6 346)	-	-	-	(3 968)	-	-	-	-	31 526	(10 314)
	3а 2024 г.	19 287	(3 497)	13 639	-	-	(4 133)	-	-	-	-	31 526	(6 346)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	68 993	69 052	49 538
в том числе:			
Здания	23 624	18 764	13 190
Сооружения	300	300	1 375
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 383	17 269	7 196
Офисное оборудование	279	226	622
Транспортные средства	28 407	32 494	27 127
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	29
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	За 2025 г.	1 928	-	12 722	12 968	-	14 375	-	-	1 682	-
	За 2024 г.	8 287	-	8 415	14 774	-	6 411	-	-	1 928	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	250 415	-	960 233	(987 115)	-	(1 645)	X	X	223 533	(1 645)
	За 2024 г.	210 558	-	816 207	(776 926)	-	-	X	X	249 839	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	20 866	-	105 669	(18 429)	-	-	(92 690)	-	15 416	-
	За 2024 г.	13 639	-	84 135	(5 949)	-	-	(70 959)	-	20 866	-
Готовая продукция	За 2025 г.	28 741	-	3 727	(106 756)	-	-	78 282	-	3 994	-
	За 2024 г.	23 115	-	-	(64 053)	-	-	69 679	-	28 741	-
Товары	За 2025 г.	200 232	-	635 286	(690 337)	-	(1 645)	56 559	-	201 740	(1 645)
	За 2024 г.	173 804	-	598 856	(606 595)	-	-	34 167	-	200 232	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	133 406	(91 255)	-	-	(42 151)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	133 216	(100 329)	-	-	(32 887)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	576	-	82 145	(80 339)	-	-	-	-	2 382	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	46	-	5	-	(46)	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	383	-	613	-	(313)	-	-	-	683	-
	За 2024 г.	840	-	382	-	(839)	-	-	-	383	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	12	-	580	-	-	-	-	-	592	-
	За 2024 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	80 775	(2 919)	84 190	6	(73 860)	(4 419)	(3 431)	X	86 691	(312)
	За 2024 г.	68 011	(5 839)	73 019	-	(59 680)	-	(13 380)	X	81 351	(2 919)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 770	-	-	(8 764)	-	-	12 006
	За 2024 г.	14 666	10 592	-	(4 488)	-	-	20 770
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	20 770	-	-	(8 764)	-	-	12 006
	За 2024 г.	14 666	10 592	-	(4 488)	-	-	20 770
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	139 380	50 424	-	(110 203)	(152)	-	78 440
	За 2024 г.	45 703	125 833	-	(32 942)	-	-	139 380
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	90 282	34 514	-	(80 915)	(152)	-	43 729
	За 2024 г.	14 338	88 491	-	(12 546)	-	-	90 282
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 724	5 677	-	(12 415)	-	-	5 986
	За 2024 г.	16 525	12 575	-	(16 237)	-	-	12 724
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19	4	-	-	-	-	23
	За 2024 г.	20	19	-	(20)	-	-	19
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 009	-	-	-	-	1 009

	За 2024 г.	926	-	-	(926)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 549	7 707	-	(10 520)	-	-	9 736
	За 2024 г.	622	12 272	-	(345)	-	-	12 549
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 339	1 459	-	-	-	-	16 798
	За 2024 г.	6 883	8 456	-	-	-	-	15 339
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 866	-	-	(2 866)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 340	-	-	(310)	-	-	2 030
	За 2024 г.	1 235	1 104	-	-	-	-	2 340
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 041	-	-	(6 041)	-	-	-
	За 2024 г.	3 155	2 886	-	-	-	-	6 041
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1	10	-	(1)	-	-	10
	За 2024 г.	5	-	-	(3)	-	-	1
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	85	43	-	-	-	-	128
	За 2024 г.	54	31	-	-	-	-	85
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	160 150	50 424	-	(118 967)	(152)	X	90 446
	За 2024 г.	60 369	136 425	-	(37 430)	-	X	160 150

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
	-	-	-

8.3. 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.	5 245	13 999	12 038	1 454	5 753
	За 2024 г.	4 956	13 283	9 446	3 549	5 245
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
	За 2025 г.	5 245	13 999	12 038	1 454	5 753
	За 2024 г.	4 956	13 283	9 446	3 549	5 245

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	901 928	692 921
Затраты на оплату труда	134 387	113 026
Отчисления на социальные нужды	26 035	20 142
Амортизация	9 390	19 156
Прочие затраты	77 705	55 397
Итого по элементам	1 149 446	900 642
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(145 853)	(32 054)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 003 593	868 588

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-