

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

***по: Обществу с ограниченной
ответственностью
«Сельскохозяйственное предприятие
«Нерал- Матрикс»***

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Нерал- Матрикс».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «СХП «Нерал - Матрикс»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Российская Федерация Республика Башкортостан 452769 Туймазинский район с. Первомайское, ул. Центральная, дом 26.

Почтовый адрес: 452769 Туймазинский район с. Первомайское, ул. Центральная, дом 26.

Телефон: (347) 82 3-78-57

Электронная почта: matrix@neral.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СХП «Нерал - Матрикс» создано 19 марта 2004 г и зарегистрировано ИМНС России по Туймазинскому району Республики Башкортостан 19 марта 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1040203556911, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № 005010428

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0269020691

Код причины постановки на учет (КПП): 026901001

Предприятие является коммерческой организацией, наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Участником Общества является ООО «КОНЦЕРН «Интел Ко» (Группа компаний «Нерал»), зарегистрированное по адресу: Россия РБ 450112 г. Уфа, ул. Цветочная, дом 3/3. ИНН/ОГРН: 0273002416/1020202386148

Бухгалтерская отчетность ООО «СХП «Нерал - Матрикс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «СХП «Нерал - Матрикс» (далее – Предприятие) составляет 44 419 714, 44 (Сорок четыре миллиона четыреста девятнадцать тысяч семьсот четырнадцать) рублей, 44 копеек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Предприятия, является выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур (ОКВЭД 01.11) и Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

Предприятие ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в Республике Башкортостан.

Списочная численность работников ООО «СХП «Нерал-Матрикс» на 31 декабря 2025 г. составила 178 человек.

Органами управления Общества:

- высший орган управления (общее собрание участников);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор);

В соответствии с уставом генеральный директор избирается общим собранием сроком до 5 лет, трудовой контракт подписан с директором на год.

В проверяемом периоде функции единоличного исполнительного органа осуществлял:

- Гимаев Альмир Разитович

(решение участника № 9 от 28.01.2026, трудовой договор от 29 января 2026 года на срок по 28.01.2027 года;

Информация об аффилированных лицах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного о лица в уставном капитале
1	2	3	4	5	6
1	ООО «КОНЦЕРН «Интел Ко»	Г.Уфа	Осуществляет функции учредителя согласно Уставу	20.01.2010	100%
2	Гимаев Альмир Разитович		Генеральный директор	29.01.2026	0
3	Исаев Эрнст Фаритович	Г.Уфа	конечный бенефициар	31.05.2005 г	0

. Сведения об операциях с аффилированными лицами приведены в разделе 11 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений.

Сведения об аудитор: ООО *Аудиторская фирма «Аудит-Консалтинг»*. Место нахождения: г. Уфа, ул. Высотная , д.12, корпус 2, офис 5. Почтовый адрес: Уфа, ул. Высотная , д.12, корпус 2, офис 5, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 1250200018337

В 2025 году реорганизация предприятия не осуществлялась.

При составлении бухгалтерской отчетности предприятие руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на отчетную дату.

2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с российским законодательством.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 176 от 29 декабря 2024 года с изменениями и дополнениями в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СХП «Нерал-Матрикс» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СХП «Нерал-Матрикс» .

Бухгалтерская отчетность ООО «СХП «Нерал-Матрикс» сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучета и систематизирована согласно требованиям закона о бухгалтерском учете и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфин РФ от 04.10.2023 № 157н и другими нормативными

актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Доходы будущих периодов в связи с полученными бюджетными средствами на основные средства представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

Основные средства

В бухгалтерском учете основных средств с 01.01.2022 применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н., и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

При переходе на ФСБУ 6/2020 последствия изменений учетной политики отражаются ретроспективно, то есть так, как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, начиная с которого применяется новый Стандарт, сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются, но производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода. При этом балансовой стоимостью ОС считается его первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация рассчитывается согласно новому Стандарту, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося СПИ, определенного на основании ФСБУ 6/2020.

Лимит стоимости ОС устанавливается в сумме 100 тысяч рублей. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения такие активы учитываются на забалансовом счете.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, рабочий и продуктивный скот и прочее имущество, которые предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия и со сроком службы более 12 месяцев.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителем.

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

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. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 24 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 36 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 60 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 84 месяца;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 120 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 180 месяцев;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 240 месяцев;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 300 месяцев;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 360 месяцев;
- по основным средствам десятой амортизационной группы – 361 месяцев;
- по продуктивному и рабочему скоту четвертой амортизационной группы – 61 месяц.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Предприятия объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов 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 прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются 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.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).

Из-за особенностей Программы 1С Предприятие «БСХП» ценные бумаги, такие как высоколиквидные простые банковские векселя, которые не являются финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58.2 «Денежные эквиваленты». Векселя банка могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, и используются для осуществления расчетов с контрагентами, т.е. являются денежными эквивалентами, поэтому в Бухгалтерском балансе отражаются во II разделе актива «Денежные средства и денежные эквиваленты», а в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам также относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Риски, присущие финансовым вложениям:

рыночный риск обусловленный возможностью получения потерь (убытка) от изменения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, которыми владеет Предприятие отсутствует, т.к. Предприятие владеет только векселями банков, кредитный риск, связанный с возможностью неисполнения контрагентами своих кредитных обязательств, у Предприятия отсутствует.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Запасы

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности, бумага, картриджи, подарки сотрудникам и партнерам, приобретенным через подотчетные лица. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Уплаченные проценты за предоставленные Предприятию кредиты и займы, связанные с приобретением материально – производственных запасов, не включаются в фактическую себестоимость приобретенных материально – производственных запасов, а относятся на финансовые результаты Предприятия в составе прочих расходов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. сроком полезного использования более 12 месяцев, а стоимость которых меньше лимита, не относятся к запасам, а являются малоценными основными средствами и учитываются после их передачи в производство (эксплуатацию) на забалансовом учете:

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" субсчете 10.08

Строительные материалы. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. В бухгалтерском балансе такие материалы отражаются в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по [группе статей](#) "Основные средства".

Установлено, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному [ПБУ 15/2008](#) "Учет расходов по займам и кредитам".

Незавершенное производство и остатки готовой продукции

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.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости. Списание ГП производится в конце месяца. В конце года по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете осуществляется доведение себестоимости готовой продукции до фактической стоимости.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по фактически полученной производственной себестоимости прошлого отчетного периода, закрепляется приказом руководителя.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по нормативной себестоимости. Списание ГП производится в конце месяца. В конце года по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете осуществляется доведение себестоимости готовой продукции до фактической стоимости

Учет государственной помощи

Учет полученных субсидий из бюджета ведется на сч. 86.01 и отражается по мере фактического получения бюджетных средств.

Полученные субсидии на финансирование капитальных затрат и на приобретение техники в бухгалтерском балансе закрываются на долгосрочные обязательства сч 76.07 «Прочие дебиторы и кредиторы». Далее списание со счета 76.07 на счет 91.01 «Прочие доходы» производится на сумму размера расходов амортизации ОС, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СХП «Нерал-Матрикс» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам на предприятии создается согласно требованиям ПБУ и Учетной политики Предприятия.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается в сумме стоимости имущества, переданного собственником в качестве формирования уставного фонда.

Займы и кредиты

В отчетности Предприятия 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

ООО «СХП «Нерал-Матрикс» в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ с 01.01.2004г. перешло на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). С 1 января 2019 года предприятие перешло на налогообложение НДС плюс ЕСХН.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем платежей во внебюджетные фонды, рассчитываемые от суммы оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом генерального директора ООО «СХП «Нерал-Матрикс».

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) и Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при формировании показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются: высоколиквидные простые банковские векселя, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Установлено, что с целью формирования показателей отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011: к текущим денежным потокам также относятся: поступления субсидий бюджетов разных уровней, ЕСХН, страховые возмещения;

Установлено, что для целей применения ПБУ 23/2011 существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела отчета о движении денежных средств.

Выручка

Продажа готовой продукции – выручка признается, при переходе права собственности на готовую продукцию, что оформляется соответствующими документами.

Себестоимость

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством, изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство продукции растениеводства и животноводства, оказание сельскохозяйственных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» по номенклатурным группам: «Растениеводство», «Животноводство», по статьям затрат и косвенные отражаемые по дебету 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 29 «Обслуживающее производство»

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация обеспечивает их группировку по следующим элементам:

- материальные затраты (гсм, запасные части, масла и смазки, инструменты, семена и посадочный материал, удобрения и средства защиты растений, корма и вет, препараты,

спец. одежда, прочие материалы), израсходованных при производстве продукции (работ, услуг);

- расходы на оплату труда (заработная плата с отчислениями работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (работ, услуг) (слесарей, комбайнеров, водителей грузового автотранспорта);
- амортизация (амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемых при производстве продукции (работ, услуг));
- прочие затраты по производству продукции (работ, услуг) (транспортные расходы по доставке ГСМ, техники, з/частей, услуги по хранению, сушке, подработке, командировочные расходы, услуги по ремонту и техобслуживанию техники и др.)

При закрытии счета 20 в конце отчетного периода, затраты распределяются пропорционально фактически выпущенной продукции, т.е. количество выпущенной продукции или оказанных услуг умножается на цену фактически доведенной себестоимости.

В связи с расширением производства на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются затраты на содержание, организацию и управление отделений, занимающихся животноводством и растениеводством, а также выпуском и изготовлением материально-производственные запасов (ремонтно-технических подразделений).

К общепроизводственным относятся следующие виды расходов:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (ГСМ, запасные части, прочие материалы и др.);
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений, используемых для основных и вспомогательных производств;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства (мастеров, начальников цехов, технологов, рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования и другие)
- другие аналогичные по назначению расходы.

Данные расходы собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
25	10	Стоимость материалов, запасных частей, использованных для обслуживания и ремонта оборудования
25	02	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в основном и вспомогательном производстве
25	60, 76	Оплата коммунальных услуг, других расходов по содержанию помещений, арендная плата за помещения, оборудование и так далее
25	70	Начисление заработной платы
25	69	Начисление налогов в пенсионный фонд и взносов по страхованию от несчастных случаев и травматизма

Счета 25 «Общепроизводственные расходы» подлежит ежемесячному закрытию. Расходы, учтенные на данном счете, списывать на себестоимость произведенной продукции в дебет

счета основного производства 20 «Основное производство» по соответствующим номенклатурным группам и статьям затрат: «Растениеводство», «Животноводство».

Учет коммерческих расходов, связанных с поступлением, переработкой и реализацией продукции и покупных товаров, а именно услуги по хранению, подработке, транспортировке продукции, товаров до пункта, обусловленного договором, погрузка, транспортные услуги сторонних организаций другие затраты, связанные с поступлением и сбытом продукции вести на счете 44 «Расходы по продаже».

По окончании отчетного периода суммы коммерческих расходов, учтенные на дебете счета 44, списывают на себестоимость реализованной продукции и оформляются проводкой:

Дт 90.7 «Расходы на продажу» Кт 44.

Списание производится прямым способом, а расходы относительно продукции растениеводства – зерно, технические и масличные культуры, относятся на себестоимость продаж путем распределения пропорционально объему проданной (переданной в производство) продукции.

На первое число каждого месяца сальдо по счету 23 «Вспомогательное производству» может возникнуть в случае, если вспомогательные производства осуществляют изготовление продукции, в дальнейшем используемой в основном производстве (специальная оснастка), но не прошедшей весь процесс изготовления.

Общепроизводственные и расходы вспомогательных производств по окончании месяца списываются на счета учета производственных затрат в соответствии с «Методикой расчета фактической производственной себестоимости».

В конце месяца расходы, связанные с реализацией продукции списываются со счета 43 «Готовая продукция» на счет 90 «Продажи», пропорционально объему реализованной продукции.

Изменения оценочных значений в течение отчетного периода не было.

3. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

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

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

3.1 Основные финансовые показатели

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатели	31.12. 2025	31.12. 2024	31.12. 2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,35	1,44	0,18
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	5,4	4,4	3,09
Соотношение собственных и заемных средств (коэффициент)	0,27	0,24	3,25
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,2	0,8	0,76
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,44	0,49	0,39
Рентабельность продаж, %	30,7	19,5	18,4
Чистые активы	1 563 688	1 280 557	1 234 803

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.

3.2 Учет основных средств

Из за из за перехода предприятия с 31 декабря 2021 года на новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 остаточная стоимость основных средств на 01 января 2022 года увеличилась на 84247 тыс рублей, за счет пересмотра срока полезного использования ОС (строка 1150 бух баланса), соответственно увеличился и размер нераспределенной прибыли на 84247 тыс. руб. и составила на 01 января 2022 года 732179 тыс. руб.(строка 1370).

Предприятие с 01 января 2022 года перешло на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сч 01.03

Были приняты к учету все арендованное имущество, а именно земельные участки, арендованные у Минземимущество РБ, стоимостью выше 300000 рублей и сроком аренды больше 1 года. Стоимость арендованного имущества на конец отчетного периода составила 24 966 тыс.руб (отражена в строке 1450 бухг. баланса)

Сведения о корректировках в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2021 до корректировок	Корректировки 31.12.2021		Сальдо на 31.12.2021 после корректировок	Изменения за 2022 год		Сальдо на 31.12.2022	Строка в балансе
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение		
Первоначальная стоимость								
Основные средства	1 273 381			1273381	121342	48782	1 345 941	
ППА по аренде					17643	0	17 643	
ППА по лизингу								
Итого	1 273 381			1273381	17 643	0	1 363 487	
Амортизация								
Основные средства	484454		84247	400207	112506	23969	488744	
ППА по аренде					742		742	
ППА по лизингу								
Итого	484454		84247	400207	113248	23969	489486	
Остаточная стоимость	788927						874098	1150
Обязательство по аренде					17643	376	17267	1450
Процентный расход по аренде					1360	1360		Форма №2 стр 2350
Обязательство по лизингу								
Процентный расход по лизингу								
Нераспределенная прибыль	647932	84247		732179	176927	7016	902090	1370

Переоценка основных средств не производилась.

Информация и расшифровка о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, об ином использовании основных средств (аренда, консервация, основные средства в залоге и т.п.) приведена в **Приложении № 1** к данному текстовому пояснению.

3.3 Учет финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочных финансовых вложений нет.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочных финансовых вложений составляют 530 500 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

3.4 Прочие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 прочих внеоборотных активов нет.

3.5 Запасы

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия оснований для его формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Приложении № 3

По состоянию на 31.12.2025 авансовые платежи, уплаченные предприятием поставщикам по договорам на приобретение запасов, составляют 65850 тыс. рублей.

3.6 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025, сумма которых превышает 5% (уровень существенности) от стоимости валюты баланса

№ п/п	Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2025, руб.	Счет бухгалтерского учета
1	ООО Агроэкспертгрупп , 027443001	15 700 720,00	60.02
2	ООО Агротек Альянс, 771470164	6 781 200,00	60.02
3	Уралхим ООО ТД ,5903091456	6105 501,12	60.02
4	ООО ФЭС Агро, 2634807221	5 088 320,00	60.02
5	АО Белебевский молочный комбинат, 0255000046	31 300 281,22	62.01
6	ООО СХП Нерал Чишмы, 0250004985	7 588 600,00	76.09
7	Прочие контрагенты	56 318 668,81	60.02, 62.01, 76, 68, 69, 73
	ИТОГО	128 883 291,15	

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности. о просроченной дебиторской задолженности приведена в **Приложении № 4**

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в строке 1230. Резерв по сомнительным долгам создается.

На 31.12.2025 года удельный вес дебиторской задолженности Предприятия в структуре баланса составил 5,9 % (снизился к уровню 2024 г. на 2,6 %)

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Предприятия, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Наличные денежные средства	28	111
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	316	1022
3	Денежные средства на банковских счетах (валютных)		
4	Депозитные счета	530500	
5	Прочие денежные средства (специальные счета, денежные	27	

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	эквиваленты векселя банка)		
	Итого	530871	1133

3.8 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года имеются прочие оборотные активы в размере 70 тыс. руб. и отражены по строке

-1260 бухгалтерского баланса- 94 счет (недостачи и потери) – 5 тыс руб.

- 76.01.9 (страхование ОСАГО, программы сроком действия до одного года)-64 тыс руб

3.9 Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражено сальдо по Резервному фонду , которая составляет 12 тыс. руб.

3.10 Уставный капитал

Уставный капитал Предприятия на 31.12.25г. составляет 44420 тыс. рублей.

Уставный капитал Предприятия оплачен полностью.

3.11 Добавочный капитал

Добавочный капитал в части переоценки основных средств составил 3716 тыс. руб. и не изменялся в последние четыре года. В 2024 году переоценка внеоборотных активов не проводилась.

По строке бухгалтерского баланса 1350 отражен взнос участника в сумме 153000 тыс. руб. (Решение Внеочередного общего собрания участников от 28.07.2022, ООО «Концерн «Интел Ко»).

3.12 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 составила 1 215 551 тыс. руб., что отражено по строке 1370 гр.3 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024.

Чистая прибыль отчетного периода составила 318 210 тыс. руб.

Сальдо по счету 84 по состоянию на 31.12.2025 составило 1 513 760 тыс. руб. (строка 1370)

3.13 Долгосрочные заемные средства

Долгосрочное обязательство по кредитам и займам составил 202 629 тыс. руб. (стр. бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства»)

Номер	% ставка годовых	Дата заключения	Дата окончания	Сумма кредита	Фактическая задолженность
246200/0014 от 30.05.2024 – 9,8%	9,8	30.05.2024	20.04.2029	47 990 304,00	39 590 304,00
066/0014L/21 от 30.03.2021 - 2,25%	2,25	30.03.2021	27.03.2026	23803675	1 983 639,40
246200/0040	11,5	26.09.2024	20.06.2029	13 620 000,00	11 917 500,00
256200/0012	12,5	28.03.2025	20.03.2030	26 794 801,04	26 794 801,04

066/0025L/21 от 20.05.2021 - 2,45%	2,45	20.05.2021	19.05.2026	9874800	1 028 625,00
066/0039L/21 от 08.06.2021 - 2,45%	2,45	08.06.2021	05.06.2026	2000000	250 000,00
256200/0031	9,75	23.05.2025	17.05.2030	48 823 650,00	48 823 650,00
256200/0032	9,75	23.05.2025	17.05.2030	34 740 000,00	34 740 000,00
256200/0049	9,75	18.07.2025	12.07.2030	2 400 000,00	2 400 000,00
256200/0080	6,65	25.12.2025	15.05.2030	16 000 000,00	16 000 000,00
236200/0039 от 26.10.2023 - 5%	5,0	26.10.2023	25.10.2028	30 560 000	19 100 000,00
Итого					202 628 519, 44

В течение 2025 года согласно графика расчетов по долгосрочным кредитам оплачено 115 679 тыс. руб., причитающихся процентов – 16 533 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по долгосрочным кредитам составила 202 629 тыс.руб.

Просроченной задолженности по кредитам и процентам нет.

3.14 Прочие долгосрочные обязательства

По стр. бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» учитываются обязательства по аренде в сумме 27 077 тыс. руб.

3.15 Краткосрочные заемные средства

В Краткосрочных обязательствах по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные кредиты банков в сумме 144 303 тыс. руб и задолженность по % полученного займа 3 287 тыс.руб.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. В 2025 году Предприятием были получены краткосрочные кредиты, а также велось погашение по ранее полученным кредитам:

Денежные средства были направлены на приобретение ГСМ, удобрений, средств защиты растений, запасных частей для проведения посевных и уборочных работ 2025 года.

В течение 2025 года согласно графику расчетов по краткосрочным кредитам и займам оплачено 210 000 тыс. руб., причитавшихся процентов – 17 586 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность краткосрочным по займам и кредитам составляет: – 147 590 тыс. руб. Просроченной задолженности по кредитам и процентам нет.

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

С 2021 года согласно требованиям ПБУ и Учетной политики Предприятия создавалось оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков. Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков на основании реальных остатков отпусков по сотруднику в конце месяца и его среднего заработка (такого же, как при расчете отпуска).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в **Приложении № 5** Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Всего сумма начисленного резерва за 2025 год составила 17 574 тыс. руб., использовано 13 873 тыс. руб. По итогам инвентаризации остаток резерва на 31.12.2025 г. составил 12 217 тыс. руб. – сумма неиспользованных отпусков и отчислений по ним. Планируемый срок погашения обязательств – март-июнь 2026 года.

В Балансе суммы резервов отражается «свернуто» с дебиторской задолженностью по покупателям и заказчикам. За счет созданного резерва в предыдущие годы списаний в 2025 году не проводилось.

3.17 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025, сумма которых превышает 5% (уровень существенности) от стоимости валюты баланса

№ п/п	Наименование организации - кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2025, руб.	Счет бухгалтерского учета
1	ООО Консалтситигрупп, 7730578774	7 916 065,66	60.01
2	ООО СХП Нерал-Буздяк, 0216006189	4 040 517,46	60.01
3	ООО ГК Бизнес партнер	39 913 455,33	62.02
16	Прочие контрагенты	15 559 301,08	60.01, 62.02, 70, 71,76, 68, 69
	ИТОГО	67 429 339,53	

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в **Приложении № 6** Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность на предприятии отсутствует.

3.18 Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 сальдо отсутствует.

3.19 Государственная помощь

В 2025 году Предприятию были выделены из средств бюджета РБ и РФ субсидии в сумме 25 169 тыс.руб.:

Вид субсидии	Документ основание	Федеральный бюджет	Республиканский бюджет	Итого (рублей)
Субсидии на возмещение затрат на реализацию молока	Соглашение № 10-2025-006515 от 20.03.2025	10 859 041,00	1 594 938, 67	12 453 979,67
Субсидии на возмещение содержания племенного скота	Приказ Минсельхоз РБ № 34 от 14 февраля 2025 г	2 725 364,96	519 135,04	3 244 870,80
Субсидии на возмещение части на приобретение сельхозтехники	Постановление Правительства Республики Башкортостан от 10-2025-054938 от 26.08.2025	5 942 867,56		5 942 867,56
Субсидии на возмещение затрат на проведение геномной оценки племенной ценности КРС	Приказ Минсельхоз РБ № 35 от 14 февраля 2025 г,		3 527 944,41	3 527 944,41

Всего			25 169 662,44
-------	--	--	---------------

Полученные субсидии являются компенсациями ранее понесенных затрат, поэтому требований целевого использования данных субсидий не требуется. Денежные средства были направлены на выплату заработной платы, налогов, процентов по кредитам, оплату кредиторам за поставленные ТМЦ и другие производственные цели.

Сумма бюджетных средств, полученная ранее на финансирование капитальных вложений, подлежащая списанию в размере начисленной амортизации в следующем отчетном периоде, отражена по строке бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств в сумме 1 780 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка

Структура выручки от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ приведена в таблице, тыс.руб.:

Отчетный период		Виды деятельности, предусмотренные по уставу				Итого
		Выращивание с/х культур	Реализация молока и КРС	Предоставление услуг, связанных с производством с/х культур	Прочие	
1	2	3	4	5	6	7
2024 год		370 325	562 596	0	10 827	943 748
2025 год		364 791	666 934	0	8806	1040531
Отклонение(+/-) 2024 к 2025		- 5 534	+ 104 338	0	-2021	+ 96 783
в % в структуре выручки		35	64		1	100

4.2 Себестоимость продаж

Структура себестоимости от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ приведена в таблице, тыс.руб.:

наименование статьи затрат	2024	2025	Отклонения		Структура затрат	
			абсолютные, тыс. руб.	относительные, %	2024	2025
материальные затраты	496 882	373 163	-123719	-26	71,27	46
затраты на оплату труда	90 869	165 151	+74282	+81	13,03	21
отчисления на социальные нужды	21 798	39 188	+17390	+80	3,13	5
амортизация	80 146	110 429	+30283	+37	11,50	14
прочие затраты	7 460	58 567	+51107		1,07	7

Итого	697 155	746 498	+ 49 343	+6	100	100
отклонения в готовой продукции, незавершенном производстве, запасах	+102 718	+53 386	-49332	-52		
ВСЕГО	799 873	799 884	+11	-8		

Согласно Отчету о финансовых результатах расходы на реализацию продукции составили

наименование показателя	2024	2025
себестоимость продаж	744 260	740422
		15107
коммерческие расходы	20 547	
управленческие расходы	35 066	44355
всего расходы по обычным видам деятельности	799 873	799884

В 2025 году по сравнению с 2024 годом расходы на производство уменьшились на 8 %, а также уменьшились расходы на реализацию на 8 %

4.3 Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Прочие доходы	2024г.	2025	Откл. к 2024г.,%
% от вклада в депозит	22 585	87 625	300
возврат излишне уплаченных налогов и взносов	0	0	
Возмещение убытков, упущенной выгоды землепользователю	1638	722	-44
Затраты за время пребывания на военных сборах		0	
Курсовые разницы		0	
Оценочные обязательства по оплате труда	7	140	2000
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4935		
Списание субсидий (доходы будущих периодов)	16075	13324	-6
Субсидии на возмещение затрат на реализацию молока	10613	12453	17
Субсидии на возмещение содержания племенного скота	3192	3245	2
Субсидии на возмещение части затрат на проведение геномной оценки КРС		3527	100
Субсидии на возмещение части затрат по растениеводству	4801	0	
ИТОГО	63 846	121036	200
Проценты к получению:	441	38	-913

4.4 Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Прочие расходы	2024г.	2025	Откл. к 2024г.,%
% по аренде имущества	1983	1916	-4
Госпошлина	24	56	133
Затраты за время пребывания на военных сборах	43	56	30
Ликвидация основных средств	45	61	35
Материальная помощь	92	51	-44
Мобилизация	61	64	4
Подарки на праздники	284	313	10
Представительские расходы	15	394	2600
Премия к юбилеям	28	99	350
Прочие внереализационные доходы (расходы)	982	832	-16
Расходы на услуги банков	1023	1549	151
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	477	720	150
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1533	132	
Списание ТМЦ	6755	1588	-77
Спонсорская помощь	115	1220	1060
Услуги от физ.лиц	209	341	63
Услуги столовой	325	0	
Итого	13994	9392	-33
Проценты к уплате:	12273	34119	278
В т.ч. по процентам за кредиты и займы	12273	34119	278

4.5 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Предприятия в сумме 44355 тыс. руб..

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
1	Оплата труда ИТР с отчислениями	22921	29675
2	Расходы на налоги	5120	0
3	Амортизация ОС	611	769
4	Материалы расходные	1750	1598
5	Коммунальные расходы, офисное оборудование, текущий ремонт помещений и оборудования, телефония, интернет, почта, обслуживание офисной техники, программное обеспечение, расходы на аудиторские, нотариальные, юридические, информационные, консультационные, ТО и ремонт ОС	4413	12310
6	Прочие расходы	125	3
	Итого	35066	44355

Увеличение управленческих расходов в 2025 году к уровню 2024 года составил 26 %.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СХП «Нерал - Матрикс», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий отсутствуют.

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

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год происходили следующие события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия:

с 24 февраля 2022 года проводится спецоперация на Украине;

западными странами введены санкции для юридических лиц России, ограничивающие экспортные и импортные поставки товаров.

В своей деятельности ООО «СПК «Нерал-Матрикс» использует оборудование и технику импортного производства, и несмотря на то, что в феврале 2022 года США, ЕС и ряд других стран ввели санкции против России, мы продолжаем непрерывную деятельность. Ожидается также рост цен на импортные семена (подсолнечник, сахарная свекла, кукуруза), средства защиты растений и минеральные удобрения.

В целом предсказать направление развития указанных выше событий и оценить их количественное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия в настоящее время не представляется возможным.

7. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Информация о полученных обеспечениях приведена в Таблице:

где НЧ- Нерал-Чишмы

НБ- Нерал-Будзьяк

КИ- Концерн Интелко

ТЗК-Туймазинская зерновая компания

АО ЮНИКРЕДИТ БАНК головной	42 703 003,93
НБ (066/0014/21) договор поручительства 066/0030Z/20 от 30.03.2021 до 27.03.2026	13 885 477,00
НБ (066/0025/21) договор поручительства 066/0064Z/21 от 20.05.2021 до 19.05.2026	5 966 025,00
НБ (066/0039/21) договор поручительства 066/0109Z/21 от 08.06.2021 до 05.06.2026	1 249 999,95
НЧ (066/0014/21) договор поручительства 066/0029Z/20 от 30.03.2021 до 27.03.2026	13 885 477,00
НЧ (066/0025/21) договор поручительства 066/0065Z/21 от 20.05.2021 до 19.05.2026	5 966 025,00

НЧ (066/0039/21) договор поручительства 066/0108Z/21 от 08.06.2021 до 05.06.2026	1 749 999,98
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	664 761 216,00
КИ Договор поручительства 236200/0006-8/4 от 26.10.2023 до 19.05.2028	30 560 000,00
КИ Договор поручительства 246200/0014-8/4 от 30.05.2024 до 20.05.2029	47 990 304,00
НБ Договор поручительства 236200/0006-8/2 от 26.10.2023 до 19.05.2028	30 560 000,00
НБ Договор поручительства 246200/0014-8/2 от 30.05.2024 до 20.05.2029	47 990 304,00
НБ Договор поручительства 246200/0054-8/2 от 11.12.2024 до 09.12.2025	
НБ Договор поручительства 256200/0066-8/2 от 17.11.2025 до 10.11.2026	160 000 000,00
НМ Договор залога 236200/0006-8/2 от 26.10.2023 до 19.05.2028	30 560 000,00
НЧ Договор поручительства 246200/0014-8/1 от 30.05.2024 до 20.05.2029	47 990 304,00
НЧ Договор поручительства 236200/0006-8/2 от 26.10.2023 до 19.05.2028	30 560 000,00
НЧ Договор поручительства 256200/0068-8/2 от 17.11.2025 до 10.11.2026	160 000 000,00
ТЗК Договор поручительства 246200/0014-8/3 от 30.05.2024 до 20.05.2029	47 990 304,00
ТЗК Договор поручительства 236200/0006-8/3 от 26.10.2023 до 19.05.2028	30 560 000,00
Итого	707 464 219,93

Информация о выданных обеспечениях приведена в Таблице:

АО ЮНИКРЕДИТ БАНК головной	45 644 107,97
НБ (066/0015/21) договор поручительства от 30.03.2021 до 29.03.2026	
НБ (066/0027/21) договор поручительства от 20.05.2021 до 19.05.2026	2 613 750,00
НЧ (066/0013/21) договор поручительства от 30.03.2021 до 29.03.2026	21 473 363,91
НЧ (066/0026/21) договор поручительства от 20.05.2021 до 19.05.2026	4 001 370,46
НЧ (066/0037L/21) договор поручительства 066/00112Z/21 от 08.06.2021 до 05.06.2026	614 589,16
НЧ (066/0038/21) договор поручительства от 08.06.2021 до 07.06.2026	16 941 034,44
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	253 391 473,40
256200/0066-8/2 от 17.11.2025 до 10.11.2026 - 6,95%	140 000 000,00
НБ Договор поручительства 236200/0019-8/2 от 17.05.2023 до 16.05.2028	2 600 000,00
НБ Договор поручительства 236200/0020-8/2 от 17.05.2023 до 16.05.2028	31 417 884,00
НБ Договор поручительства 246200/0015-8/2 от 30.05.2024 до 20.04.2029	10 450 700,00
НБ Договор поручительства 246200/0041-8/2 от 26.09.2024 до 25.09.2029	9 900 000,00
НМ Договор залога 246200/0014-12/1 от 30.05.2024 до 20.05.2029	21 656 652,00
НМ Договор залога 246200/0014-12/2 от 30.05.2024 до 20.05.2029	2 743 500,00
НЧ Договор поручительства 216200/0041-8/2 от 31.08.2021 до 30.08.2026	12 620 397,10
НЧ Договор поручительства 256200/0033-8/2 от 23.05.2025 до 18.05.2030	12 124 134,00
НЧ договор поручительства 216200/0020-8/2 от 29.03.2021 до 20.03.2026	9 878 206,30
Итого	299 035 581,37

8. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах

Ценные бумаги в залог не передавались. Переданы в залог ОС и ТМЦ на сумму 24 399 тыс. руб.

Материальные ценности и ценные бумаги не были получены в качестве залога.

9. Информация по сегментам

Не применимо.

10. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Оценка стоимости чистых активов (*величина чистых активов соотносится с уставным капиталом*).

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Чистые активы	1 716 688	1 280 557	1 234 803
Уставный капитал	44 420	44 420	44 420
%	3 864	2 882	2 779

Не существует неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

11. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО "СХП "Нерал-Матрикс" на 31.12.2025г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	ООО «КОНЦЕРН «Интел Ко»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	Учредитель	2004 год
2	Гимаев Альмир Разитович	Гражданство РФ, Генеральный директор	Устав, Решение учредителей	2026 год
3	Исаев Эрнст Фаритович	Гражданство РФ, конечный бенефициар	Собственник	2004 год

Связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ООО «СХП «Нерал-Буздяк»	РБ Буздякский район, с. Ташлыкуль, ул. Молодежная, 17	группа компаний
2	ООО «СХП «Нерал-Чишмы»	РБ Чишминский район, ул. Школьная,	группа компаний

		23	
3	ООО «Агрохозяйство им. Салавата»	РБ Чишминский район, ул. Школьная, 23	группа компаний
4	АО «Белебеевский ордена Знак почета молочный комбинат»	РБ, г. Белебей, Восточная улица, 78	группа компаний
5	ООО «Нерал-Продукт»	РБ г.Уфа, Владивостокская улица, дом 1а, офис 4	группа компаний
6	ООО «Мастер-Окон»	РБ РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
7	ООО «Уфимская гипсовая компания»	РБ, г.Уфа, Производственная улица, 8	группа компаний
8	ООО «Уфа-Консус»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
9	ООО «Карьерное управление № 2»	РБ, Иглинский район, село Кальтовка, Парковая улица, 21	группа компаний
10	ЗАО «Боска-Рус»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
11	ООО «Салон Мастер-Окон»	Уфа, проспект Октября, 101	группа компаний
12	ООО «Нерал-Строй»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
13	ООО «БАКРАФТ»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
14	ООО «Павловская усадьба»	РБ г. Уфа, ул. Цветочная 3/3	группа компаний
15	ООО «Консалтситигруп»	РБ Туймазинский район, г.Туймазы	группа компаний

Операции между связанными сторонами в 2025 году, руб.

счет 60	Кт	Дт	Кт	Кт	характер сделки
КОНЦЕРН ИНТЕЛ КО (ГРУППА КОМПАНИЙ НЕРАЛ) ООО	680 000,00			680 000,00	ТО видеонаблюдения
НЕРАЛ-АГРОЦЕНТР ООО	2 900 000,00	12 550 000,00	8 700 000,00	950 000,00	Финансово консультац услуги
НЕРАЛ-БУЗДЯК СХП ООО					
14 от 15.05.2025		278 750,00	278 750,00		Реализация ОС
09/01/24А от 09.01.2024	10 236 390,52	120 355,35	2 679 452,99	7 677 292,88	Аренда комбайна
43 от 19.09.2025		236 603,60	4 277 121,06	4 040 517,46	Приемка, подработка и сушка зерна
54 от 08.10.2025		616 548,00	616 548,00		Уборка подсолнечника
ПС-0811		3 000 000,00	3 000 000,00		семена озим.пшеницы
8 от 20.03.2025		748 000,00	748 000,00		Пшеница яровая
22/10/24 У от 22.10.24		763 320,00	763 320,00		вспашка зяби
НЕРАЛ-ПРОДУКТ ООО	20 284,25	449 469,00	469 753,25		продукты
НЕРАЛ-ЧИШМЫ СХП ООО		27133761,45	34093580		
10/05/23 от 10.05.2023	7 588 600,00			7 588 600,00	Товарный кредит
09/01/24/1 А от 09.01.2024	10 236 390,52		1 919 323,23	8 317 067,29	Аренда с правом выкупа

б/н от 01.12.2025			561 404,38	561 404,38	ОС
49 от 09.04.2024		2 156 700	2 156 700		Изготовление КАС

Сомнительная задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует. Расчеты со связанными сторонами производились безналичным путем.

В 2025 году Предприятие выдало дивиденды **КОНЦЕРН ИНТЕЛ КО (ГРУППА КОМПАНИЙ НЕРАЛ) ООО** с нераспределенной прибыли в размере 20 000 тыс руб.

Информация о выплатах (вознаграждениях) основному управленческому персоналу:

В основной управленческий персонал входят: генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер, начальники отделов - главные специалисты. Численность основного управленческого персонала в 2025 г составляет 10 человек, в 2024 г - 10 чел

Годовой фонд оплаты труда руководящего состава в 2025 году составил 20080 тысяч рублей, с учетом отчислений в социальные фонды 23840 тыс. руб., средняя заработная плата руководящего состава 167 тысяч рублей в месяц.

Годовой фонд оплаты труда руководящего состава в 2024 году составил 15 160 тысяч рублей, с учетом отчислений в социальные фонды 20466 тыс. руб., средняя заработная плата руководящего состава 126 тысяч рублей в месяц.

Выплаты произведены в полном объеме, долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, нет.

12. Информация о забалансовых счетах

– 001 Арендованные основные средства

ООО «СХП «Нерал-Матрикс», являясь сельхозтоваропроизводителем, осуществляет свою деятельность на арендованных земельных площадях районов республики. По состоянию на 31.12.2025 года Предприятием заключены договора аренды и субаренды на муниципальные и паевые земли общей площадью 11560 га. Среднегодовая арендная плата составляет 2979 тыс. руб., кадастровая стоимость арендованных земельных участков составляет 458 479 тыс. руб.

009 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Предприятием были выданы обеспечения в виде поручительства и предоставлено имущество в виде залога :

299 035 тыс. руб.

008 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Предприятием были получены кредиты и получены обеспечения обязательств (поручительство и залог имущества):

707 464 тыс. руб.

13. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2025 году не было прекращаемых видов деятельности.

14. Риски хозяйственной деятельности

Наиболее существенным для Предприятия является отраслевой риск, связанный с сельскохозяйственной деятельностью Предприятия, в основном природно-климатические

риски, которые выражаются в том, что большая часть территории России находится в зоне рискованного земледелия.

Другие виды потенциальных рисков хозяйственной деятельности, которым подвержено Предприятие:

- Финансовые риски (подверженность Предприятия рыночному риску, кредитному риску).
- Правовые риски (изменение налогового законодательства, др.).
- Риск ликвидности

Финансовые риски

Деятельность Предприятия подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск- это риск возможного изменения цен на продукцию, что оказывает влияние на операционные результаты Предприятия.

Предприятие не имеет возможности в полном объеме контролировать цены, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на внутреннем рынке, а также действий контролирующих органов.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Предприятия в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Предприятием в срок, что приведет к возникновению убытков. Цель управления кредитным риском заключается в предотвращении потери ликвидных средств, депонированных у таких контрагентов.

Финансовые активы, которые потенциально подвергают Предприятие кредитному риску, состоят, в основном, из дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов.

Дебиторская задолженность в основном представлена выданными авансами поставщикам услуг. Все поставщики являются надежными контрагентами, с которыми Предприятие работает в течение длительного периода времени.

Денежные средства размещаются в банках и финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

У Предприятия нет значительных концентраций кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Предприятие не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока погашения.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Предприятию поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Предприятие управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением налогового, таможенного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Предприятия, являются незначительными.

Предприятие строит свою деятельность в четком соответствии с нормами налогового, таможенного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменение законодательства Российской Федерации.

Генеральный директор

А.Р.Гимаев

«19» марта 2026 года