ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Русмашсервис»
Идентификационный номер налогоплательщика:	5038100035
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
ОКПО	18154063
Единицы измерения:	Тыс. руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Основные виды экономической деятельности
1.2 Сведения об обособленных подразделениях Общества
1.3 Информация о численности персонала
1.4 Организация ведения бухгалтерского учета

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Концепция составления отчетности
2.2 Допущения принятые при формировании учетной политики
2.3 Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета
2.4 Активы и обязательства в иностранной валюте

2.1.1 Учёт и оценка нематериальных активов
2.1.2 Учёт и оценка основных средств
2.1.3 Запасы
2.1.4 Резервы под обесценение запасов
2.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты
2.1.6 Задолженность покупателей и заказчиков
2.1.7 Резервы по сомнительным долгам
2.1.8 Уставный, добавочный и резервный капитал
2.1.9 Отложенные налоги
2.1.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
2.1.11 Доходы от обычных видов деятельности. Прочие доходы
2.1.12 Учет и распределение расходов на продажу и управленческих
2.1.13 Аренда (лизинг)
2.1.14 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
2.1.15 Расчеты по налогу на прибыль
2.1.16 Уставный, добавочный и резервный капитал
2.1.17 Оценочные обязательства

III. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Нематериальные активы
4.2 Основные средства
4.3 Незавершенные капитальные вложения
4.4 Запасы
4.5 Денежные средства
4.6 Дебиторская задолженность
4.7 Кредиторская задолженность
4.8 Долгосрочные активы к продаже
4.9 Капитал и резервы
4.10 Кредиты и займы
4.11 Прочие обязательства
4.12 Информация об объектах аренды
4.13 Налоги
4.14 Учет расчетов по налогу на прибыль
4.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности
4.16 Прочие доходы и расходы

V. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

5.1 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
5.2 Полученные и выданные обеспечения и обязательства

VI. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1 Состояние чистых активов
6.2 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
6.3 Вознаграждение аудиторской организации
6.4 Информация о связанных сторонах
6.4.1 Операции со связанными сторонами
6.4.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу
6.4.3 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества
6.5 Реорганизация Общества
6.6 Информация об участии в совместной деятельности
6.7 Чрезвычайные факты хозяйственной жизни и их последствия
6.8 Информация по сегментам
6.9 Исправление ошибок
6.10 Информация о событиях после отчетной даты

VII. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русмашсервис».
Краткое наименование организации: ООО «Русмашсервис».
Юридический адрес: 141281, Московская область, Пушкино г. Ивантеевка г., Санаторный проезд, дом №1, корп.5, оф. 220.
ООО «Русмашсервис» зарегистрировано 15.08.2013г.
ИНН/КПП: 5038100035/503801001
ОГРН: 1135038005893
ОКТМО 46758000006
ОКАТО 46458506000

Информация об исполнительных и контрольных органах
Функции единоличного исполнительного органа исполнял:
Петровский Владимир Станиславович, генеральный директор (ИНН 503829441373) с 02.04.2019 года по настоящее время (решение №1/23 от 14.03.2023г., №1/24 от 21.03.2024г., №1/25 от 26.03.2025 г.)

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. рублей (десять тысяч рублей).
В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.
Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.

1.1 Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. по классификации ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства».

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

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2 Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет обособленные подразделения по местонахождению без образования юридического лица. Обособленные подразделения не имеют собственного расчетного счета, не имеют самостоятельного баланса. Данные баланса подразделения включаются в общий баланс юридического лица. Не имеют в своем штате главного бухгалтера. При этом операции, имущество и обязательства, связанные с деятельностью обособленного подразделения, учитываются головной организацией раздельным аналитическим учетом.

Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
ОП г. Нижний Новгород	01.11.2016	5252	525245001	603092, РФ, г. Нижний Новгород, Московское шоссе, д. 343Б	46.61	нет

ОП г. Чебоксары	14.11.2016	2130	213045001	428012, Чувашская Республика, Чувашия, г. Чебоксары, Канашское шоссе, д. 7.	46.61	нет

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.3 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 58,6 человек (31 декабря 2024 г. – 66 человек, 31 декабря 2023 г. – 61 человек).

1.4 Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Петровским Владимиром Станиславовичем.
Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора № 3РСМ/18 от 01.03.2018 ООО «АСК «БелАгро-Сервис», главный бухгалтер Бахтиярова Гульнара Арслановна.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "1А Консалтинговая Группа" на общем собрании собственников от 29.04.2025. Договор на оказание услуг № Ас-1049 от 01.09.25г.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности «ООО «Русмашсервис» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

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

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- 10 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Качественный критерий:

- независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.2 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. изменений в ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приложение №1/БУ_2024 к приказу от 29.12.2023 №1/УП 2024
2	Изменение законодательства (начало применения с отчетности за 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приложение №1/БУ_2024 к приказу от 29.12.2023 №1/УП 2024

Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Последствия изменения учетной политики выразились в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения).

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, отчисления в резервы и их списания) зачитываются в отчете о финансовых результатах свернуто (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
Пассив						
Обязательство по аренде стр. 1520	23 803		23 803	23 430		23 430
Прочие краткосрочные обязательства 1550	-23 803	23 803		- 23 430	23 430	
Баланс	0	1 307 642	1 307 642	0	992 708	992 708

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	35 840	44 476	8 636
2350 «Прочие расходы»	35 840	52 729	16 889
Прибыль (убыток) до налогообложения	0	39 753	39 753

2.4 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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.

2.1.1 Учёт и оценка нематериальных активов

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 Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:
1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
3) базы данных;
4) лицензии и разрешения;
10) материальные носители.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В 2025г. на учете в ООО "Русмашсервис" числится только «лицензии на пользование недрами», другие виды НМА не приобретались.

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Лицензии на пользование недрами	25

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:
а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку нематериальных активов 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.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. По каждому тестируемому активу проверяются следующие признаки обесценения в ходе проведения годовой инвентаризации:

Признаки обесценения					
Резкое снижение справедливой стоимости	Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании	Повысились рыночные процентные ставки	Признаки устарева-ния или физпорчи объекта	Снизилась эффективность объекта	Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных

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.

Возмещаемая сумма актива – это максимальная из:

- **справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие** – цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки; затраты на выбытие — дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива без учета финансовых издержек и расхода по налогу на прибыль.
- **ценности использования** — приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива.

2.1.2 Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных

средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - земельные участки;
  - офисное оборудование;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;
  - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
  - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
  - капитализируемые регламентные ремонты (с периодичностью более 12 месяцев);
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
  - затраты на проведение горно-капитальных работ, в том числе затраты на проведение вскрышных работ до даты ввода карьера, пускового комплекса в эксплуатацию;
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
I	Свыше 1 лет до 2 лет включительно
II	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
III	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
IV	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
V	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
VI	Свыше 10 лет до 15 лет включительно

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 основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств 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.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.1.3 Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев к учету в качестве активов не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно норме выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации. Для контроля за сохранностью, переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация должна учитывать ее на забалансовом счете МЦ.02 "Специальная одежда, переданная в эксплуатацию"

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

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 учета процентов по кредитным ресурсам.

На конец отчетного периода запасы оцениваются по наименьшей из двух величин на отчетную дату:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Расходы на доставку запасов в организацию включают в состав ТЗР, если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых запасов. Расходы на доставку запасов покупателям в состав ТЗР не включают. Их учитывают, как расходы на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы» (п. 21 ФСБУ 5/2019), за исключением таможенных пошлин, транспортных расходов и иных аналогичных расходов, без произведения которых товар не может быть получен.

Импортные товары принимаются к учету на дату перехода права собственности, указанную в контракте. Стоимость товара в рублях определяются по курсу Банка России на дату принятия товара к учету, а при предоплате - на дату перечисления денег поставщику. Таможенные пошлины и сборы в бухучете включаются в стоимость товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 8 ПБУ 6/01).

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Организация признает приоритет применительно к скидкам экономического содержания перед правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008). Экономическое содержание скидок - независимо от того, как они названы в договоре (скидки, бонусы, премии) и в какой форме они предоставляются (денежными средствами, уменьшением кредиторской задолженности, зачетом постоплаты в счет предоплаты будущих приобретений, безвозмездным предоставлением нескольких единиц продукции (работ, услуг)), - состоит в уменьшении затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в данном случае запасов. Часть скидки, относящейся к остатку товаров, определяется способом, которым распределяется сумма транспортно-заготовительных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Если корректировка не существенна (уменьшает менее чем на 10% стоимость запасов на складе), вся сумму скидки относится на уменьшение себестоимости продаж периода ее получения.

Общий подход к отражению преференций (применение норм рекомендаций НРБУ БМЦ от 25.01.2013 N Р-35/2013-КпР "Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ"):

1. Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода, в бухгалтерской отчетности необходимо скорректировать следующие показатели: запасы, незавершенное производство, себестоимость продаж.

2. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, и на величину скидки корректируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, списанных в производство материально-производственных запасов и реализованной продукции прошлого отчетного периода.

3. В случае если остатки материально-производственных запасов (в том числе в составе произведенной из материально-производственных запасов продукции и пр.) на начало и конец периода несущественные, в бухгалтерской отчетности допустимо корректировать только показатель "Себестоимость продаж" с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

4. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, величина скидки уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода, а также обязательства перед поставщиком.

2.1.4 Резервы под обесценение запасов

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости 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.

2.1.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.1.6 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 определимой 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.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.1.7 Резервы по сомнительным долгам

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация применяет Интервальный способ. Интервальный способ предполагает определение величины резерва по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду отсрочки.

Если срок нарушения обязательств по окончании квартала (полугодия, девяти месяцев, год) не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 до 901 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва, размер которого должен соответствовать сумме сомнительной задолженности несписанной в течение года и выявленной по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Неиспользованный резерв (дебиторская задолженность была погашена (произведена оплата, прощена, прекращена новацией, взаимозачетом и т. п) или сумма требований уменьшена по результатам взаимных расчетов, заключено мировое соглашение, либо иным образом уменьшена по согласованию сторон) присоединяется к финансовым результатам (прочие доходы) (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному должнику.

2.1.8 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 не создается.

2.1.9 Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:
на основании первичных учетных документов.

2.1.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.1.11 Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и оказании услуг. Доходы, не связанные с обычной деятельностью, относят к прочим. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, при отсутствии такой информации – на дату получения.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Для учета информации о доходах по обычным видам деятельности организации используется активно-пассивный счет 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

Способ отражения выручки – по отгрузке. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). (п. 6 ПБУ 9/99).

2.1.12 Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

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

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", за исключением остатка ТЗР по товарным остаткам на складе.

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.

Расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

2.1.13 Аренда (лизинг)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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.

Организация 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.

Арендодатель

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

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. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

2.1.14 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.1.12 Расчеты по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется в Организации балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.1.17 Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет следующую методику:

- оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

III. 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.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

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
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Основные средства
Суммы займов полученных	Заемные средства
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Основные средства
Расходы будущих периодов	Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

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 организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, 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 счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

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 в составе прочих поступлений и прочих платежей:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - 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 5 % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	% существенности	**2024 г.**	% существенности
Возврат от поставщиков	141 506	84,71	206 667	79,68
Оплата от покупателей	-	-	-	-
Возврат подотчетных сумм	29	0,02	18	0,01
Премии от поставщиков	-	-	20 400	7,87
Возмещение расходов	-	-	28	0,01
Прочие поступления	8 121	4,86	2 059	0,8
Возврат налога из бюджета	-	-	18 603	7,17
Поступления по судебным делам	44	0,03	-	-
Свернутая сумма НДС	17 350	10,38	11 568	4,46
Итого	**167 050**	**100%**	**259 343**	**100%**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	% существенности	**2024 г.**	% существенности
Возврат покупателям	149 997	91,05	104 593	30,15
Компенсация суммы платежа	-	-	229 788	66,22
Расходы на услуги банков	601	0,36	607	0,17
Обеспечение участия в закупочных процедурах	2 238	1,36	1 849	0,53
Выдача подотчетных сумм	4 431	2,69	8 950	2,58
Прочие налоги и сборы	4 450	2,71	129	0,04
Страховые премии	-	-	911	0,27
Прочие платежи	3 018	1,83	149	0,04
Итого	**164 735**	**100%**	**346 976**	**100%**

Суммы открытых, но не использованных на 31.12.2025 г. кредитных линий: 56 056 тыс. руб. в том числе: величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта: 56 056 тыс. руб.

Суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа: 150 000 тыс. руб.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Тыс.руб.

Показатель	**За 2025 г**	**За 2024 г**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т.ч.	264 523	662 880
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	124 267	466 604
Возврат от поставщиков	140 256	196 276
Платежи, в т.ч.	(259 091)	(373 981)
Оплата поставщикам	(184 414)	(262 615)
Возврат покупателям	(67 563)	(104 054)
Проценты по долговым обязательствам	(7 114)	(7 312)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	5 432	288 899
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления, в т.ч.	99	-
От продажи внеоборотных активов	99	-
От возврата предоставленных займов	-	-
Процентов по долговым финансовым вложениям	-	-
Платежи, в т.ч.	-	(140 221)
В связи с приобретением внеоборотных активов	-	(140 221)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(140 221)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, в т.ч.	24 976	196 076
Получение кредитов и займов	24 976	196 076
Платежи, в т.ч.	(99 922)	(151 495)
Возврат кредитов и займов	(83 416)	(143 532)
Платежи по аренде	(16 506)	(7 963)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(74 976)	44 581

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 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.

Лимит стоимости нематериальных активов: 100 тыс. руб.

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2024 году принят к учету нематериальный актив Лицензия на пользование недрами серия НЖГ № 028661 ВЭ стоимостью 100 тыс.руб. сроком до 02.11.2049 г.

В 2025 году нематериальные активы к учету не принимались.

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.

Общество не переоценивало нематериальные активы.

4.2 Основные средства

Наличие и движение видов основных средств представлено в таблицах 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 части настоящих пояснений.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 1 962 тыс. руб.

Тыс. руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2025	На 31.12.2024
инвестиционной недвижимости	-	-
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	526 064	449 353

Результат от выбытия основных средств за отчетный период:

За 2025 год прибыль от ликвидации основных средств составила 32 тыс. руб. В 2024 году реализация основных средств места не имела.

Элементы амортизации основных средств:

Тыс. руб.

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования (мес.)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)
LADA VESTA P 270 AT 790	линейный	120	100
Автопогрузчик Mitsubishi FD30T	линейный	120	40
Гидротестер ГТ-600М.02	линейный	85	0
Беседка	линейный	121	0
Брендовая стелла-пилон	линейный	120	0
Вывеска на декоративную стену	линейный	60	0
Вывеска на фасад здания	линейный	60	0

Газонокосилка бензиновая Caiman IXO 55CV BBC	линейный	36	0
Кадиллак Escalade ESV T881 ME790	линейный	120	1 354
Интерактивный стол InVolta 43 дюйма	линейный	60	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Комплект стелажного оборудования (мезонин)	линейный	120	42
Комплект стелажного оборудования (фронтальный)	линейный	120	63
Контейнер металлический	линейный	121	50
Контейнер 20 футов б/у	линейный	121	46
Комплектная трансформаторная подстанция 2КТПНУ-250/6/0,4-П-КК	линейный	120	0
Набор механизатора-4М	линейный	84	0
Кофейня	линейный	120	0
Кран мостовой электрический однобалочный опорный г/п 3,2т пролет 10.5 м	линейный	120	32
Кухня в столовой	линейный	120	0
Кухня на складе №1	линейный	120	0
Кухня на складе №2	линейный	120	0
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 Mid2020 MWP52RU/A 13,3"	линейный	80	0
Система видеонаблюдения	линейный	61	0
Стеллаж консольный 1-сторонний	линейный	120	12
Стойка ресепшен	линейный	120	0
Станок токарный BELMASH	линейный	37	0
Стенд универсальный для ремонта двигателей, КПП весом до 1600 кг.	линейный	61	0
Фасадная вывеска "Ростсельмаш" (объемные световые буквы на металлокаркасе) 11000*540мм	линейный	120	0
Форд Транзит Н973 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит О264 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит О281 КУ790	линейный	120	24
Форд Транзит Х656 УХ750	линейный	120	500
Ограждение вокруг емкостей	линейный	84	0
LADA LARGUS О 690 ОК 152	линейный	60	0
Volkswagen Polo У154 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У261 МЕ750	линейный	60	0
LADA VESTA (К 674 ТН790) Н301 АЕ790	линейный	120	20

LADA VESTA X 602 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 640 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 665 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 990 КЕ790	линейный	120	20
NORDBERG Пресс напольный 50 т гидравлический	линейный	85	0
Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	линейный	60	0
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	линейный	56	0
Здание дилерского центра в Нижнем Новгороде	линейный	600	101 119
Земельный участок площадью 18 885 кв.м. (Можайск)	-	69 919	0
Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	линейный	588	0
Лада Ларгус А 681 СТ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е799 ХР161	линейный	60	0
Периметровое ограждение с въездной группой	линейный	84	0
Лада Ларгус К 931 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 953 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 977 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 367 СА 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 369 СА 790	линейный	84	15
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	47	0
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	47	0
Пежо Партнер О 141 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Партнер О 277 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Эксперт Х304 АА790	линейный	120	27
Пежо Эксперт Х310 АА790	линейный	120	26
Погрузчик ТУРС 1000-0 h=3.78mm г/п-1000 кг (без р/о, без джойстика МТЗ-82, 892)	линейный	84	0
Трактор Беларус-82.1-23/12-23/32 (Stage II)	линейный	120	1 000
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Рено Кенгу С245КО750	линейный	60	0

Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	линейный	60	0
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Сервер Тринити М2441089	линейный	36	0
Скважина №1	линейный	297	0
Форд Транзит А 340 КУ 550 (Е 410)	линейный	120	23
Форд Транзит В 281 ЕО 550 (Е 417)	линейный	120	23
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	линейный	120	21
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	60	0
Чанган Алсвин Е 183 ТК 790	линейный	85	18
Чанган Алсвин С 082 ТЕ 790	линейный	85	18
Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	47	0
Часть земельного участка пл.20 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	47	0
Электроштабелер поводковый MWS12-1R	линейный	85	50
Шкаф-купе «Мария» 2	линейный	85	0
Штабелер самоходный с платформой оператора	линейный	120	50
SOLLERS Atlant P 836 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant P 857 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant P 869 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant P 884 УВ 790	линейный	84	60
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152 (2024)	линейный	59	0
Лада Ларгус К 549 РС 790	линейный	60	0
Система хранения для Соллерс Атлант (1)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (2)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (3)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (4)	линейный	121	0
Система водоподготовки	линейный	121	0
Щетка зимнее-летняя с поливом МК-3 (МК3Л) на базе МК-2,0 (шир 2м, емкость 500л)	линейный	120	0

На 31 декабря 2025 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. Сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду времени, в течение которого объекты будут приносить экономические выгоды.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет объектов основных средств, полученных по договору лизинга. В 2025 году выкуплены основные средства, находящиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга):

Лизингодатель	Договор лизинга	Дата выкупа	Основное стредство
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	1206/22-МОС от 22.11.2022	26.11.2025	Хендай Санта Фе Р823 ОМ790
	634/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус К 953 СС 790
	635/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус Н 367 СА 790
	636/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус К 931 СС 790
	637/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус А 681 СТ 790
	638/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус Е 909 СВ 790
	639/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус К 977 СС 790
	640/22-МОС от 29.07.2022	11.08.2025	Лада Ларгус Н 369 СА 790
ВТБ Лизинг (акционерное общество)	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/08-22 от 05.08.2022	27.08.2025	Форд Транзит В 281 ЕО 550 (Е 417)
	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/09-22 от 05.08.2022	27.08.2025	Форд Транзит А 340 КУ 550 (Е 410)

На 31.12.2025г. в Обществе была проведена проверка основных средств, признаков обесценения выявлено не было.

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

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенными затратами признаются затраты, составляющие 50% первоначальной стоимости основного средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	456 145	449 353	158 590
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	69 919	0	0

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью и с не нулевой остаточной стоимостью. Общество не эксплуатирует основные средства с истекшим сроком полезного использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2025г. 763 тыс. руб.
На 31.12.2024г. 6 229 тыс. руб.
На 31.12.2023г. 6 051 тыс. руб.

Первоначальная стоимость с не нулевой остаточной стоимостью, но истекшим сроком использования составила:

На 31.12.2025г. 0 тыс. руб.
На 31.12.2024г. 2 821 тыс. руб.
На 31.12.2023г. 1 214 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

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.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге

Основные средства, находящихся в залоге на 31.12.2025 г. - 417 162 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 7 498 тыс. руб.

Основные средства, находящиеся в залоге АО Банк "Национальный Стандарт" на 31.12.2025 г., *тыс. руб.*

Наименование	Договор	Балансовая стоимость	Согласованная сторонами стоимость предмета залога
Автотранспорт			
Легковой, складской и грузовой транспорт	Договор залога №33КЛЗ/00-25/31 от 21.07.2025	26 337	8 324
	Договор залога N 52О/00-24/31 от 31.05.2024;		11 070
	Договор залога №25КЛЗ/00-25/32 от 03.06.2025;		7 114
	Договор залога №25КЛЗ/00-25/32 от 03.06.2025 ДС 1 от 07.10.2025		11 849
	Договор залога № 60КЛЗ/00-24/32 от 17.07.24		1 668
	Договор залога № 60КЛЗ/00-24/37 от 07.10.25		4 735
	Договор залога № 60КЛЗ/00-24/32 от 17.07.24 ДС 1 от 22.08.2024		3 658
	Договор залога № 60КЛЗ/00-24/32 от 17.07.24 ДС 2 от 26.12.2024		5 417
	Договор залога № 70О/00-25/32 от 20.11.25		10 531
Земельные участки			
Земельный участок площадью 18 885 кв.м. (Можайск)	Договор залога №25КЛЗ/00-25/32 от 03.06.2025 ДС 4 от 20.11.2025	7 907	69 919
Сооружения			
Сооружения на территории дилерского центра в Нижнем Новгороде	Договор залога №33КЛЗ/00-25/34 от 21.07.2025	6 876	5 096
	Договор залога №23КЛЗ/00-25/31 от 20.05.2025		5 096
	Договор залога N 52О/00-24/34 от 31.05.2024;		5 096
Здания			
Здание дилерского центра в Нижнем Новгороде	Договор залога №33КЛЗ/00-25/34 от 21.07.2025	376 042	160 074
	Договор залога №23КЛЗ/00-25/31 от 20.05.2025		160 074
	Договор залога N 52О/00-24/34 от 31.05.2024;		160 074

4.3 Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 4.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	1 278	327 116	24 458
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	-	3 608	1 442

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

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

4.4 Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений, а информация об ином использовании запасов в таблице 6.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути. Запасы, переданные на 31.12.2025 г. в залог на сумму 102 803 тыс. руб.

Изменений способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 31 150 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

4.5 Денежные средства

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

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке АО Банк «Национальный стандарт» на сумму 60 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии, сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – 270 000 тыс. руб. в 1 и 4 кварталах и 420 000 во 2 и 3 кварталах.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», ООО «МТЗ-Гарант-Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2025 г., составило 240 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется овердрафт в банке АО Банк «Национальный стандарт» на сумму 60 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии, сумма неснижаемого остатка по счету, открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – 50% совокупного среднемесячного чистого кредито-

вого оборота (т.е. 120 000 тыс.руб.) По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных овердрафтов у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», ООО «МТЗ-Гарант-Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2025 г., составило 240 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке АО Банк «Национальный стандарт» на сумму 200 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – 300 000 тыс. руб. в 1 и 4 кварталах, 200 000 тыс руб. во 2 и 3 кварталах. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», ООО «МТЗ-Гарант-Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2025 г., составило 800 000 тыс. руб.

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в – 56 056 тыс. руб. банке АО Банк «Национальный стандарт», по состоянию на 31.12.2025 г. лимит овердрафта для Общества составляет 60 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 60 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 70 000 тыс. руб.).

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 Обществу 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.

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены в строке «прочие платежи» (4329) в разделе «Финансовые операции» ОДДС в сумме 18 919 тыс. руб.

Расшифровка строки 4329 «прочие платежи» в разделе «Финансовые операции» ОДДС за 2024г. и 2025г. представлены в таблице:

Тыс.руб.

Контрагент	2025г.	2024г.
ООО «ВТБ Лизинг»	1 505	2 200
ООО «Балтийский лизинг»	3 260	4 606
Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области	2 366	4 043
ИП Барякин С.В.	2 967	2 606
ИП Гостюхин А.В.	1 335	7 546
ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7 486	5 632
ИТОГО:	18 919	26 633

4.6 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 206 тыс. руб.:

Тыс. руб.

№ п/п	Контрагент	Сумма задолженности	Сумма резерва	Предмет договора
1	СПК "ЗВЕНИГОВСКИЙ"	40	40	Договор поставки
2	ООО "БИОМАЙ"	1 540	1 485	Договор поставки
3	ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Павлинов Александр Владимирович	563	563	Договор поставки
4	ТНВ "ООО "ТОЛБА БИО" И К"	30	30	Договор поставки
6	СПК (КОЛХОЗ) "БЕРЕЗНИКИ"	12	6	Договор поставки

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в российских рублях.

4.7 Кредиторская задолженность.

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 960 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г. составила 5 362 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. в сумме 1 645 тыс. руб.)

4.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование РБП	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы на страхование	568	427	440
Итого:	568	427	440

4.9 Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.24 и на 31.12.23 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Добавочный и резервный капитал отсутствуют.

В 2024 - 2025 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале, тыс. руб.
ООО «Белагро» (ОГРН 1065038032751)	10 (100%)

4.10 Кредиты и займы

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2.

Сроки погашения кредитов на 31.12.2025г.

№ п/п	Кредитная организация	договор	Срок погашения
1. Краткосрочные			
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор № 52О/00-24 от 31.05.2024	20.05.2026
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №22КЛВ/00-25 от 20.05.2025	19.05.2026
2. Долгосрочные			
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	20.07.2027
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №23КЛЗ/00-25 от 20.05.2025	19.05.2028

Сроки погашения кредитов на 31.12.2024г.

№ п/п	Кредитная организация	договор	Срок погашения
1. Краткосрочные			
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор № 52О/00-24 от 31.05.2024	20.05.2026
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	12.12.2025
2. Долгосрочные			
2	Прио-Внешторгбанк (ПАО)	Договор №97-23-0-0007 от 05.09.2023	04.09.2030
3	АСК БЕЛАГРО-СЕРВИС ООО	Договор займа 39-з от 10.10.2016	31.12.2030

Сроки погашения кредитов на 31.12.2023г.

№ п/п	Кредитная организация	договор	Срок погашения
1. Краткосрочные			
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор № 86О/00-22 от 06.12.2022	05.06.2024
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Кредитная линия 87КЛЗ/00-22 от 06.12.2022 г.	05.06.2024
2. Долгосрочные			
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	12.12.2025
3	Прио-Внешторгбанк (ПАО)	Договор №97-23-0-0007 от 05.09.2023	04.09.2030
4	АСК БЕЛАГРО-СЕРВИС ООО	Договор займа 39-з от 10.10.2016	31.12.2030

Сумма затрат по займам и кредитам в 2025 г. всего 64 206 тыс. руб., в т.ч. включенная в прочие расходы 52 573 тыс. руб., включенная в стоимость внеоборотных активов 11 633 тыс. руб.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе, учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. суммы открытых, но не использованных кредитных линий: 56 056 тыс. руб. в том числе: величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта: 56 056 тыс. руб.
Суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа: 150 000 тыс. руб. (на 31.12.2024г. сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила – 35 206 тыс. руб., факторинг – 100 000 тыс. руб., на 31.12.23 сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила – 148 216 тыс. руб., факторинг – 38 364 тыс. руб.).
Сроки кредитных лимитов: Договор №22КЛВ/00-25 от 20.05.2025 - 19.05.2026г., Договор № 52О/00-24 от 31.05.24 -20.05.2026г., Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025 – 20.07.2027г., Договор №23КЛЗ/00-25 от 20.05.2025 – 19.05.2028г.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2025г. составила 64 206 тыс. руб., в 2024году - 44 126 тыс. руб., а в 2023году - 16 378 тыс. руб.

4.11 Прочие обязательства

В строке 1520 отражены краткосрочные обязательства по аренде. Расшифровка краткосрочных обязательств на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

Тыс .руб.

№ п/п	Арендодатель	Номер договора	Основные средства	Сумма
1	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	15с от 29.01.2018	Volkswagen Polo У261 МЕ750	212
2	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	16с от 19.01.2018	Volkswagen Polo У154 МЕ750	212
3	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2тс от 01.04.2024	ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	203
4	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	5с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 690 ОК 152	212
5	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	5тс от 23.07.2025	Рено Кенгу С245КО750	173
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 141 РХ 152	212
7	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	8с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 277 РХ 152	212
8	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	9с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е799 ХР161	212
9	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	26с от 10.09.2021	Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	212
10	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	89БАС/24 от 20.05.2024	Лада Ларгус К 549 РС 790	193
11	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	27с от 27.04.2022	БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	998
12	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	3А-21 от 01.07.2021	Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	1163
15	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды склада 3А-20 от 01.04.2020	Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	217
16	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №320,318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	151
17	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды № 64 (офис) от 01.12.2017	Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	53

18	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	1А-21 от 01.07.2021	Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	2062
19	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	82
30	ИП Барякин Сергей Викторович	1 от 14.11.2016	Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	2549
			Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	114
			Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	114
35	Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области	Договор аренды земельного участка №18-6836г от 25.04.2025	Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	3
ИТОГО				9 657

4.12 Информация об объектах аренды

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

По состоянию на 31.12.2025г. года ООО «Русмашсервис» арендует нежилые помещения:

Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, оф.220 (договор аренды № 64 от 20.12.2017), оф.318 и оф.320 (Договор аренды № 2А-20 от 11.02.2020), помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды сервиса №3А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б (Договор аренды склада №1А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 150 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды склада от 01.04.2020г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис», Часть земельного участка пл.20 и 120 кв.м. кв. м. по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды земельного участка б/н от 01.07.2018г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис».

Часть нежилого помещения пл. 492,98 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 (договор аренды №1 от 14.11.2016г.). Арендодатель: ИП Барякин С.В. 2 Металлических контейнера пл.14,58 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7. Арендодатель: ИП Барякин С.В.

Арендованное имущество (транспортные средства):

- У ООО «АСК «БелАгро-Сервис» на основании договоров аренды №5тс от 23.07.2025г., №15с от 29.01.2018г., №16с от 19.01.2018г., №5с от 10.12.2018г., №2тс от 01.04.2024г., №7с от 06.03.2019г., №8с от 06.03.2019г., №9с от 11.09.2017г., №26с от 10.09.2021г., №89БАС/24 от 20.05.2024г., №27с от 27.04.2022г.

При определении ставки привлечения применяется формула на основе значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций по данным Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025г. – 4 181 тыс. руб., за 2024 г. – 9 368 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: 90 тыс. руб.

Арендатор

Общество не использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 г. к следующим объектам аренды:

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
LADA LARGUS O 690 OK 152	60	820	492	-	-	-	164	820	656
LADA LARGUS O 711 OK152 (2024)	60	866	58	-	866	101	101	-	-
Volkswagen Polo У154 ME750	60	820	492	-	-	-	164	820	656
Volkswagen Polo У261 ME750	60	820	492	-	-	-	164	820	656
LAND-ROVER RANGE ROVER-SPORT 9159 XI-7	16	484	363	1341	1825	1096	1096	-	-
Автопогрузчик DOO-SAN-DAEWOO №6857	60	820	492	-	-	-	164	820	656
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	56	3568	2039	-	-	-	765	3 568	2 803
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152 (2024)	60	931	126	-			189	931	316
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	48	539	349	23	562	401	52	-	-
Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	40	81	47	4	85	56	9	-	-
Лада Ларгус А 681 СТ 790	84	1432	467	1	1433	603	136	-	-
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	84	1432	467	1	1433	603	136	-	-
Лада Ларгус Е799 ХР161	60	820	492	-	-	-	164	820	656
Лада Ларгус К 549 РС 790	60	904	105	-	-	-	181	904	286
Лада Ларгус Е807 ХР161	60	820	492	-	820	574	82	-	-
Лада Ларгус К 931 СС 790	84	1403	467	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус К 953 СС 790	84	1432	467	1	1433	603	136	-	-
Лада Ларгус К 977 СС 790	84	1485	478	1	1487	621	141	-	-
Лада Ларгус Н 367 СА 790	84	1432	467	1	1433	603	136	-	-
Лада Ларгус Н 369 СА 790	84	1432	467	1	1433	603	136	-	-
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	254	-	-	-	98	450	352
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	254	-	-	-	98	450	352

Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	448	273	-	-	-	88	448	360
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	109	51	-	-	-	29	109	80
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	157	77	-	-	-	40	157	117
Часть земельного участка пл. 20 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	41	20	-	-	-	10	41	31
Часть земельного участка пл. 120 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	204	100	-	-	-	52	204	152
Пежо Партнер О 141 РХ 152	60	820	492	-	-	-	164	820	656
Пежо Партнер О 277 РХ 152	60	820	492	-	-	-	164	820	656
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	2118	1425	36	2154	1605	180	-	-
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	7573	5096	129	7702	5741	645	-	-
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	4507	2704	-	-	-	901	4507	3606
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	14269	9471	249	14518	10720	1249	-	-
Рено Кенгу С245КО750	60	-	-	900			75	900	75
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.481, корп.5б	60	7990	4794	-	-	-	1598	7990	6392
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	1229	738	-	-	-	246	1229	983
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	48	666	424	12	679	487	63	-	-
Парковка 150 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	27	255	148	-	255	175	27	-	-
Форд Транзит Е 410 МТ 790	120	5022	1033	20	5042	1471	338	-	-
Форд Транзит Е 417 МТ 790	120	5022	1033	20	5042	1471	338	-	-
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	120	4848	996	65	4913	1447	451	-	-

Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	60	8691	4862	408	-	-	2100	9099	6962
Земельный участок Нижний Новгород пл.19017 кв.м.	128	62113	7518	-	62113	8492	975	-	-
Земельный участок Нижний Новгород пл.19017 кв.м.(2025)	600	-	-	12535	-	-	171	12535	171

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

- Расторжение Договора субаренды №АГ-18/2021 от 28.04.2021г. от 15.04.2025г., арендодатель ИП Гостюхин А.В. возврат ППА: Парковка 150 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино, Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино, Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино;
- Расторжение Договора аренды № СШ-38/2022 от 07.04.2022 от 04.04.2025г. с ИП Шарков С.В.: Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино
- Расторжение договора аренды №4тс от 30.08.2024г. от 24.07.2025г. Возврат ППА LADA LARGUS O 711 OK152 (2024);
- Расторжение Договор аренды № 0909/24 от 09.09.2024г. от 10.09.2025г. Возврат ППА LAND-ROVER RANGE ROVER-SPORT 9159 XI-7;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 637/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус А 681 СТ 790;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 638/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус Е 909 СВ 790;
- Расторжение договора аренды № 10с от 11.09.2017г. Возврат ППА Лада Ларгус Е807 ХР161;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 636/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус К 931 СС 790;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 634/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус К 953 СС 790;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 639/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус К 977 СС 790;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.2025г. по договору 635/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус Н 367 СА 790;
- Выкуп предмета лизинга от 11.08.25г. по договору 640/22-МОС от 29.07.2022 ППА Лада Ларгус Н 369 СА 790;
- Выкуп предмета лизинга от 27.08.2025г. Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/09-22 от 05.08.2022 ППА Форд Транзит Форд Транзит Е 410 МТ 790;
- Выкуп предмета лизинга от 27.08.2025г. Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/08-22 от 05.08.2022 ППА Форд Транзит Е 417 МТ 790;
- Выкуп предмета лизинга от 26.11.2025г. Договор лизинга 1206/22-МОС от 22.11.2022 ППА Хендай Санта Фе Р823 ОМ790;
- Расторжение договора аренды земельного участка №18-6544к от 16.08.2023 от 14.02.2025г.. Возврат ППА Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.

Информация о пересмотре стоимости ППА – Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 – ДС №4 от 09.01.2025г.

Денежные потоки до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

В 2025 году начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 3 287 тыс. руб. В 2024 году - 3 642 тыс. руб.

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

Сумма будущих арендных платежей на 31.12.2025 г. составляет 672 тыс. руб. на 31.12.2024г. - 1 800 тыс. руб.

4.13 Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 47 396 тыс. руб. (за 2024 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 1878 тыс. руб. и 11084 тыс. руб. к возмещению, за 2023 год 337 тыс. руб.).

За 2025 год начислен налог на имущество в сумме 7 154 тыс. руб. (за 2024 год начислен налог на имущество в сумме 15 тыс. руб., за 2023 год 17 тыс. руб.).

За 2025 год начислен транспортный налог в сумме 164 тыс. руб. (за 2024 год – 155 тыс. руб., за 2023 год – 145 тыс. руб.).

За 2025 год начислен земельный налог в сумме 22 тыс. руб.

За 2025 год в части налога на прибыль получен убыток в сумме 32 637 тыс. руб. (налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024 год составила 39 709 тыс. руб., за 2023 год 101 257 тыс. руб.), текущий налог на прибыль за 2024 год начислен в размере 7 942 тыс. руб., за 2023 год 20 251 тыс. руб.).

4.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде и в 2025г. применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. Ставка налога не изменялась.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс. руб. (2024 г. – 7 942 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 186 тыс. руб. (2024 г. – 3 198 тыс. руб.).

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНО/ОНА	Сумма разницы	ОНО/ОНА
Налогооблагаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	104 388	26 097	105 152	26 288
- строительство объектов ОС	-	-	148	37
- проценты по обязательствам	72 652	18 163	35 828	8 957
-кредиторская задолженность	1 249	312	-	-
Вычитаемые временные разницы:				
- арендные обязательства	96 332	24 083	70 560	17 640

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- с начислением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (процентов по аренде);
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств;
- с отражением затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на строительство объектов основных средств

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств;

- с отражением затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на строительство объектов основных средств.

Изменение ОНА (ОНО) за отчетный период вызвано:
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде

Наименование показателя	**Код строки**	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	[А]	5 226	39 753
Отложенный налоговый актив на начало периода (Сальдо на начало периода по дебету счета 09)	[Б]	17 640	18 757
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	[В]	35 473	36 360
Отложенный налоговый актив на конец периода (Сальдо на конец периода по дебиту счета 09)	[Г]	32 242	17 640
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (Сальдо на конец периода по кредиту счета 77)	[Д]	44 762	35 473
Постоянная разница за период (оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	[Е]	4 186	3 198
Отложенный налог на начало периода (Б)-(В)	1	(17 833)	(17 603)
Отложенный налог на конец периода (Г)-(Д)	2	(12 520)	(17 833)
Отложенный налог за отчетный период (2)-(1)	3	5 313	(230)
Эффект изменения временных разниц	3А	-	3 337
Эффект изменения ставки текущего налога	3Б	-	-
Эффект изменения ставки будущего налога	3В	-	(3 567)
Текущий налог на прибыль (Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	4	-	(7 942)
Доход по налогу за отчетный период (3)+(4)	5	5 313	(8 171)
Условный расход по налогу (-(А)*20%(25%))	6	(1 307)	(7 951)
Постоянный налоговый расход (-(Е)*20%(25%))	7	(1 046)	(640)
Чистая прибыль (А)+(5)	8	10 539	31 582

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (3 567) тыс. руб. и отражена в составе строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Тыс. руб.

Вид начисления	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	0	(3 567)	0

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 1 071 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 611 тыс. руб.

4.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Тыс. руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли сельскохозяйственной техникой и спецтехникой	1 365 971	1 407 924
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли запасными частями для сельскохозяйственной техники	179 153	321 500
Выручка от основного вида деятельности – ремонт сельскохозяйственной техники и спецтехники	68 434	47 352
Итого	**1 613 558**	**1 776 776**

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Тыс. руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 335 952	1 441 218
Скидка от поставщика	(1 249)	0
ИТОГО себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 334 703	1 441 218
Материальные затраты	19 196	17 686
Расходы на оплату труда	95 415	134 347
Отчисления на социальные нужды	26 731	33 018
Амортизация	24 745	25 450
Прочие затраты	69 164	48 459
Итого	**1 569 954**	**1 700 178**

Расшифровка управленческих расходов за 2025 г. представлена в таблице:

Виды управленческих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	32 050	62 744
Отчисления на социальные нужды	7 370	11 520
Отчисление в резерв ежегодных отпусков	3 561	7 901
Аудиторские услуги	168	131
Банковские услуги	41	53
Бухгалтерское обслуживание	4 000	4 000
Информационно-консультационные услуги	526	694
Амортизация	40	40
Программное обеспечение	63	125
Юридические услуги	1 818	1 500
Итого	**49 637**	**88 707**

4.16 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год представлена в таблице:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Агентское вознаграждение	5 917	2 500
Гарантийное обслуживание	6 219	2 468
Реализация внеоборотных активов	48	-
Результаты инвентаризации	1 976	987
Возмещение расходов	3 455	28
Сдача имущества в аренду или субаренду	-	199

Отчисления в оценочные резервы	-	285
Оценочные обязательства по оплате труда	1 908	1 967
Изменение стоимости предметов аренды	4 759	144
Списание Дт задолженности	146	57
Корректировка прошлого периода	70	-
Итого	**24 499**	**8 636**
Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**
Госпошлина	505	63
Ликвидация внеоборотных активов	502	-
Отчисления в оценочные резервы	521	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно	68	64
Результаты инвентаризации	738	924
Расходы на услуги банков	660	617
Штрафы, пени, неустойки	94	63
Членские взносы	92	77
Прочие внереализационные расходы	3 842	2 463
Прочие услуги по предоставлению средств	-	12 628
Итого	**7 022**	**16 889**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах развернуто:

- Результаты инвентаризации

V. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

5.1 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 8.3 табличных пояснений.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

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.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочные до 31.12.2026г.) – 9 900 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочные до 31.12.2026г.) – 18 059 тыс. руб.
Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочные после 31.12.2026 года) – 0 тыс. руб.	Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочные после 31.12.2026 года) – 0 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 350 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 600 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 850 000 тыс. руб.).

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.2 Полученные и выданные обеспечения и обязательства

Тыс.руб.

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений, тыс.руб.	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.25	Реальная сумма долга на 31.12.24	Реальная сумма долга на 31.12.23
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №81КЛЗ/00-22/П4 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	3 года по истечении срока возврата кредита	0	200 000	200 000
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор Залога №81КЛЗ/00-22/32 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	5 429	3 года по истечении срока возврата кредита	0	200 000	200 000
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства ДП02-380F00I7U от 15.06.2023	Генеральное соглашение № 380F00I7U-0 от 15.06.23	ПАО СБЕРБАНК	250 000	14.06.27	0	0	18 640
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства 380E00D2IMF/П3 от 16.12.2022	Генеральное соглашение 380E00D2IMF 16.12.2022	ПАО СБЕРБАНК	250 000	15.12.27	0	0	115 988
Договор залога №101КЛЗ/00-23/31 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	9 811	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
Договор залога №101КЛЗ/00-23/32 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	50 205	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №98О/00-23/П2 от 04.12.2023	Договор № 98О/00-23 от 04.12.23	АО Банк «Национальный стандарт»	50 000	3 года по истечении срока возврата кредита	0	24 421	18 383
Договор залога №97-23-0-0007з1 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	141 760	11 784
Договор залога №97-23-0-0007з2 от 03.11.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	21 400	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	141 760	11 784

ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога №60КЛЗ/00-24/32 от 17.07.2024	Договор об открытии кредитной линии №60КЛЗ/00 от 17.07.24	АО Банк «Национальный стандарт»	5 417	3 года по истечении срока возврата	100 000	100 000	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №60КЛЗ-00-24/П4 от 17.07.2024	Договор об открытии кредитной линии №60КЛЗ/00 от 17.07.24	АО Банк «Национальный стандарт»	100 000	3 года по истечении срока возврата	100 000	100 000	0
Договор залога №52О/00-24/31 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	11 070	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
Договор залога №52О/00-24/32 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	48 938	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога №84КЛЗ/00-21/33 от 16.12.2021	Договор № 84КЛЗ/00-21 от 16.12.2021	АО Банк «Национальный стандарт»	1 173	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	100 000
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №84КЛЗ/00-21/П4 от 16.12.2021	Договор № 84КЛЗ/00-21 от 16.12.2021	АО Банк «Национальный стандарт»	100 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	100 000
Договор залога Договор залога №86О/00-22/31 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	9 590	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №86О/00-22/32 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №87КЛЗ/00-22/31 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	9 590	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553
Договор залога №87КЛЗ/00-22/32 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553
Договор предоставления гарантии №2981361 от 19.08.2024		ПАО СОВКОМБАНК	2 373	По 20.08.2026			
Договор залога №33КЛЗ/00-25/34 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	223 939	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
Договор залога №33КЛЗ/00-25/31 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	8 324	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
Договор залога №33КЛЗ/00-25/32 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	53 865	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0

Договор залога №22КЛВ/00-25/31 от 20.05.2025	Договор №22КЛВ/00-25 от 20.05.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	223 939	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №52О/00-24/34 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	223 939	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога №60КЛЗ-00-24/37 от 07.10.2025	Договор об открытии кредитной линии №60КЛЗ/00 от 17.07.24	АО Банк «Национальный стандарт»	4 735	3 года по истечении срока возврата	100 000	100 000	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога № 25КЛЗ/00-25/32 от 03.06.25	Договор № 25КЛЗ/00-25 от 03.06.25	АО Банк «Национальный стандарт»	26 869	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №25КЛЗ/00-25/П2 от 03.06.2025	Договор № 25КЛЗ/00-25 от 03.06.25	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №70О/00-25/П2 от 20.11.2025	Договор №70О/00-25 от 20.11.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	50 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	18 075	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога №70О/00-25/32 от 20.11.2025	Договор №70О/00-25 от 20.11.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	10 531	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	18 075	0	0

Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 64 366 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: транспортные средства
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 26 337 тыс. руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 102 803 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: товар
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 146 862 тыс. руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 480 222 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: Здание дилерского центра в Нижнем Новгороде
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 376 042 тыс. руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 7 907 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: Земельный участок площадью 18 885 кв. м. (Можайск)
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 69 919 тыс. руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 15 288 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: ОС в Нижнем Новгороде
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 6 876 тыс. руб.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Обеспечения полученные	Характер обязательств, по которым получены поручительства	Наименование организации, по обязательствам которой получены поручительства	Сумма поручительств или полученных обеспечений, тыс.руб.	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.25	Реальная сумма долга на 31.12.24	Реальная сумма долга на 31.12.23
Милевич А.В. Договор поручительства №101КЛЗ/00-23/П1 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №101КЛЗ/00-23/П2 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
ООО «Белагро» Договор поручительства №101КЛЗ/00-23/П3 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства №101КЛЗ/00-23/П4 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор залога №101КЛЗ/00-23/33 от 13.02.2024	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	52 501	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	60 000	15 446
Милевич А.В. Договор поручительства №86О/00-22/П1 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	70 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №86О/00-22/П2 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	70 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
ООО «Белагро» Договор поручительства №86О/00-22/П3 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	70 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства №86О/00-22/П4 от 06.12.2022	Договор №86О/00-22 06.12.2022	АО Банк «Национальный стандарт»	70 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Милевич А.В. Договор поручительства №87КЛЗ/00-22/П1 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства №87КЛЗ/00-22/П2 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553
ООО «Белагро» Договор поручительства №87КЛЗ/00-22/П3 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства №87КЛЗ/00-22/П4 от 06.12.2022	Договор №87КЛЗ/00-22	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	44 553

Милевич А.В. Договор поручительства №52О/00-24/П1 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор поручительства №52О/00-24/П2 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
ООО «Белагро» Договор поручительства №52О/00-24/П3 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства №52О/00-24/П4 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
Милевич А.В. Договор поручительства №97-23-0-0007п1 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	Прио-Внешторгбанк (ПАО)	150 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	141 760	11 784
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор поручительства №97-23-0-0007п2 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	Прио-Внешторгбанк (ПАО)	150 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	141 760	11 784
ООО «Белагро» Договор поручительства №97-23-0-0007п3 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	Прио-Внешторгбанк (ПАО)	150 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	141 760	11 784
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор поручительства № П/ДПД-527/2022 от 17.08.2022	Договор П/ДФин-58/2022 от 17.08.2022	ООО «Совкомфакторинг»	100 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	61 636
Милевич А.В. Договор поручительства № П/ДПД-534/2022 от 22.08.2022	Договор П/ДФин-58/2022 от 17.08.2022	ООО «Совкомфакторинг»	100 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	61 636
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор залога №33КЛЗ/00-25/33 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	28 700	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор залога №52О/00-24/33 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	49 001	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	3 944	35 206	0
Милевич А.В. Договор поручительства 23КЛЗ/00-25/П1 от 20.05.2025	Договор 23КЛЗ/00-25/П1 от 20.05.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0
ООО «АСК «БелАгроСервис» Договор поручительства 23КЛЗ/00-25/П2 от 20.05.2025	Договор 23КЛЗ/00-25/П1 от 20.05.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0

ООО «Белагро» Договор поручительства 23КЛЗ/00-25/П3 от 20.05.2025	Договор 23КЛЗ/00-25/П1 от 20.05.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства 23КЛЗ/00-25/П3 от 20.05.2025	Договор 23КЛЗ/00-25/П1 от 20.05.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	200 000	0	0
Милевич А.В. Договор поручительства 33КЛЗ/00-25/П1 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» Договор поручительства 33КЛЗ/00-25/П2 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
ООО «Белагро» Договор поручительства 33КЛЗ/00-25/П3 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» Договор поручительства 33КЛЗ/00-25/П3 от 21.07.2025	Договор №33КЛЗ/00-25 от 21.07.2025	АО Банк «Национальный стандарт»	60 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	0	0

VI. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1 СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	96	100	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	526 064	449 353	158 590
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	32 242	17 640	18 757
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	536 226	641 216	620 526
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	778	50
Дебиторская задолженность*	1230	59 424	198 079	193 785

Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47	36	534
Прочие оборотные активы	1260	568	440	464
ИТОГО активы	-	1 154 668	1 307 642	992 708
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	260 000	260 200	33 127
Отложенные налоговые обязательства	1420	44 762	35 473	36 360
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	14 033	66 105	85 047
Заемные средства краткосрочные	1510	8 905	40 568	46 198
Кредиторская задолженность	1520	516 215	573 121	492 630
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	9 900	18 059	17 185
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	23 803	23 430
ИТОГО пассивы	-	853 816	1 017 329	733 977
Стоимость чистых активов	-	300 852	290 313	258 731

Наименование показателя	**На 31.12.2025г.**	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	300 852	290 313	258 731
Соотношение в %	**3 008 520**	**2 903 130**	**2 587 310**

Чистые активы Организации на 31.12.2025г. в 30 085 раз превышают уставный капитал.

6.2 СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

6.3 ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО "1А КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА" ИНН 7727609373 ОГРН 5077746464065 за проведение аудита за отчетный год составляет 176 тыс. руб.

6.4 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей настоящей бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
ООО «БелАгро» (ИНН 5016014431)	Юридическое лицо контролирует Организацию (Общество контролируется данным юридическим лицом (100% в УК)).
Милевич Андрей Васильевич (ИНН 503817850364)	Физическое лицо контролирует Организацию (через ООО «БелАгро» владеет 100% Уставного капитала Общества, является бенефициарным владелецем Общества, заместитель генерального директора по развитию)
Милевич Анна Васильевна (ИНН 503824075807)	Физическое лицо контролирует Организацию (генеральный директор ООО «БелАгро»)
Петровский Александр Станиславович (ИНН 503830446048)	Физическое лицо контролирует Организацию (избран лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе) Владеет 5,6% в УК ООО «БелАгро» (заместитель генерального директора по коммерческим вопросам)
Петровский Владимир Станиславович (ИНН 503829441373)	Физическое лицо контролирует Организацию (генеральный директор Общества)
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» (ИНН 7723518245)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией
ТОО "БелАгро" (ИНН 071040013066)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией
АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ" (ИНН 5016016012)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией
ООО «Ледо» (ИНН 5038134901)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис» (ИНН 5016016911)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией
ООО «Латифундус» (ИНН 5038151914)	Юридическое лицо контролируется одними и теми же физическими лицами с Организацией

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:
Милевич Андрей Васильевич (ИНН 503817850364) – доля в ООО «БелАгро» 94.4 %

6.4.1 Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер, виды и объем операций в 2025 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.			
		Характер, виды	Сальдо на 31.12.2024	Оборот по дебиту (ОД), оборот по кредиту (ОК)	Сальдо на 31.12.2025
1	ООО «БелАгро»	Реализация товаров, услуг	-	ОД 16 956 тыс. руб. ОК 16 956 тыс. руб.	-
2	Милевич Анна Васильевна (503824075807)	Операций не было	-	-	-
3	Милевич Андрей Васильевич (503817850364)	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора по развитию в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2025 год 16 411 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 2 763 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 2 922 тыс. руб.			
4	Петровский Александр Станиславович (503830446048)	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2025 год 149 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 19 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 45 тыс. руб.			

5	Петровский Владимир Станиславович (503829441373)	Расходы на оплату труда генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2025 год 1 760 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 229 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 531 тыс. руб.			
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Реализация товаров, услуг	Кт 83 901 тыс.руб.	ОД 120 305 тыс. руб. ОК 152 222 тыс. руб	Кт 115 818 тыс.руб.
		Покупка товаров	-	ОД 222 373 тыс. руб. ОК 242 302 тыс. руб	Кт 19 929 тыс.руб.
		Покупка основных средств	-	ОД 0 тыс. руб. ОК 72 964 тыс. руб	Кт 72 964 тыс.руб.
		Услуги	Кт 1 392 тыс.руб.	ОД 16 687 тыс. руб. ОК 16 592 тыс. руб	Кт 1 297 тыс.руб.
		Заём	Кт 58 440 тыс. руб.	ОД 58 440 тыс. руб. ОК 0 тыс. руб	-
		Начисленные проценты	Кт 970 тыс. руб.	ОД 970 тыс. руб. ОК 0 тыс. руб	-
7	ТОО "БелАгро"	Операций не было	-	-	-
8	АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Операций не было	-	-	-
9	ООО «Ледо»	Услуги	Кт 21 740 тыс. руб.	ОД 59 393 тыс. руб. ОК 36 655 тыс.	Дт 998 тыс. руб.
		Покупка товаров	-	ОД 162 тыс. руб. ОК 162 тыс. руб.	-
10	ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	Покупка товаров	Кт 304 тыс. руб	ОД 0 тыс. руб ОК 220 тыс.руб.	Кт 525 тыс. руб
		Реализация товара, работ, услуг	-	ОД 38 тыс. руб. ОК 38 тыс.руб.	-
11	ООО «Латифундус»	Операций не было	-	-	-

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было. Взаиморасчеты происходят в срок, согласно условиям договоров.

6.4.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, его заместители, директора подразделений, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2025 год составляет 24 731 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 3 879 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды 5 186 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2024 год составляет 58 144 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 8 406 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды 10 147 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, заместитель генерального директора по развитию, директор подразделения.

Тыс. руб.

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпускные)	29 917,00	68 291,00
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	29 917,00	68 291,00

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

6.4.3 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Руководством Общества планируется поддержание достаточного уровня денежных средств с помощью (например) реструктуризации долга, привлечения дополнительного капитала, заемных средств, получения доходов от основного вида деятельности.

6.5 Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

6.6 Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

6.7 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

6.8 Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

6.9 Исправление ошибок.

В 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах.

6.10 Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

VII. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Генеральный директор В.С. Петровский

10.03.2026г.