Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	9 584	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 584	-
	За 2024 г.	9 584	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 584	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	8 775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 775	-
	За 2024 г.	8 775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 775	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Базы данных	За 2025 г.	810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	810	-
	За 2024 г.	810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	810	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	9 584	9 584	9 584
в том числе: Программы ЭВМ	8 775	8 775	8 775
из них созданные организацией	-	-	-
Базы данных	810	810	810
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	75 590	(13 741)	238	(1 653)	2 620	(6 246)	-	-	-	-	-	74 176	(17 367)
	За 2024 г.	67 954	(7 582)	1 969	-	-	(5 670)	-	-	-	-	-	75 590	(13 741)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	54 667	(3 041)	-	-	-	(1 833)	-	-	-	-	-	54 667	(4 874)
	За 2024 г.	54 667	(1 209)	-	-	-	(1 833)	-	-	-	-	-	54 667	(3 041)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 539	(951)	-	-	-	(809)	-	-	-	-	-	2 539	(1 760)
	За 2024 г.	2 539	(142)	-	-	-	(809)	-	-	-	-	-	2 539	(951)
Офисное оборудование	За 2025 г.	8 868	(5 550)	-	-	887	(1 732)	-	-	-	-	-	8 868	(6 395)
	За 2024 г.	8 651	(3 723)	217	-	-	(1 827)	-	-	-	-	-	8 868	(5 550)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 258	(4 141)	-	(1 500)	1 708	(1 803)	-	-	-	-	-	7 758	(4 236)
	За 2024 г.	1 992	(2 462)	1 600	-	-	(1 191)	-	-	-	-	-	9 258	(4 141)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	153	-	238	(153)	25	(59)	-	-	-	-	-	238	(35)
	За 2024 г.	-	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	153	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	106	(57)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	106	(67)
	За 2024 г.	106	(46)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	106	(57)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 667	-	-	-	-	(489)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 667	-	-	-	-	(489)	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	95 486	(11 811)	7 959	-	-	(13 920)	-	-	-	103 445	(25 731)
	За 2024 г.	49 796	(2 766)	45 690	-	-	(9 044)	-	-	-	95 486	(11 811)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	95 486	(11 811)	7 959	-	-	(13 920)	-	-	-	103 445	(25 731)
	За 2024 г.	49 796	(2 766)	45 690	-	-	(9 044)	-	-	-	95 486	(11 811)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	134 523	145 525	113 068
в том числе:			
Здания	127 507	135 301	100 488
Машины и оборудование (кроме офисного)	779	1 588	2 396
Офисное оборудование	2 473	3 318	4 928
Транспортные средства	3 521	5 116	5 196
Производственный и хозяйственный инвентарь	204	153	-
Другие виды основных средств	38	49	59
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	(1 333)
в том числе:			
Транспортные средства	-	-	(1 333)
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	137	-	75	-	(75)	(137)	-	-
	За 2024 г.	-	-	47 796	-	-	(47 659)	137	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	137	-	-	-	-	(137)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 284	-	-	(20 147)	137	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	75	-	(75)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хоз.принадлежности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	153	-	-	(153)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	27 252	-	-	(27 252)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	2 940	-	8 060	-	-	(8 060)	2 940	-
	За 2024 г.	2 940	-	-	-	-	-	2 940	-
в том числе: Зерноперерабатывающее предприятие	За 2025 г.	2 940	-	-	-	-	-	2 940	-
	За 2024 г.	2 940	-	-	-	-	-	2 940	-
Устройство усиления сигнала сотовой связи	За 2025 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Улучшения_Нежилое помещение г.Москва, ул.Поварская д.8/1 к1, секц 2, ап 16 (Офис)	За 2025 г.	-	-	7 959	-	-	(7 959)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	119 000	-	15 350	(7 664)	-	-	-	-	126 686	-
	За 2024 г.	25 000	-	186 500	(92 500)	-	-	-	-	119 000	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы в руб.	За 2025 г.	119 000	-	15 350	(7 664)	-	-	-	-	126 686	-
	За 2024 г.	25 000	-	186 500	(92 500)	-	-	-	-	119 000	-
Предоставленные товарные займы в руб.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы в валюте	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	645 470	(603 470)	-	-	-	-	42 000	-
	За 2024 г.	-	-	5 388 909	(5 388 909)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	645 470	(603 470)	-	-	-	-	42 000	-
	За 2024 г.	-	-	5 388 909	(5 388 909)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	119 000	-	660 820	(611 134)	-	-	-	-	168 686	-
	За 2024 г.	25 000	-	5 575 409	(5 481 409)	-	-	-	-	119 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 250 891	-	21 230 090	(22 192 730)	-	-	X / X	288 251	-
	За 2024 г.	1 536 274	-	33 852 958	(34 138 341)	-	-	X / X	1 250 891	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	205 930	-	225 363	(8 625)	-	-	(411 126) / -	11 542	-
	За 2024 г.	9 805	-	1 069 594	(15 835)	-	-	(857 634) / -	205 930	-
Готовая продукция	За 2025 г.	286 597	-	34	(762 673)	-	-	476 135 / -	93	-
	За 2024 г.	41 548	-	385	(747 971)	-	-	992 635 / -	286 597	-
Товары	За 2025 г.	658 820	-	20 861 153	(21 252 914)	-	-	265 / -	267 323	-
	За 2024 г.	1 477 945	-	32 491 018	(33 335 601)	-	-	25 458 / -	658 820	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	870	-	28 570	(21 312)	-	-	- / -	8 129	-
	За 2024 г.	6 581	-	33 200	(38 911)	-	-	- / -	870	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	9 180	-	56 095	-	-	-	(65 274) / -	-	-
	За 2024 г.	370	-	169 268	-	-	-	(160 459) / -	9 180	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	89 494	-	58 876	(147 206)	-	-	- / -	1 165	-
	За 2024 г.	25	-	89 493	(23)	-	-	- / -	89 494	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 728 862	-	2 608 864	2 805	(3 053 406)	-	-	-	3 287 125	-
	За 2024 г.	2 782 383	-	2 798 030	29 030	(1 880 580)	-	-	-	3 728 862	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	572 966	-	837 234	-	(388 480)	-	-	-	1 021 719	-
	За 2024 г.	1 480 683	-	214 764	-	(1 122 481)	-	-	-	572 966	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 909 433	-	97 305	-	(1 786 071)	-	-	-	220 667	-
	За 2024 г.	408 654	-	1 909 433	-	(408 653)	-	-	-	1 909 433	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	634 499	-	466 770	-	(502 875)	-	-	-	598 394	-
	За 2024 г.	326 690	-	475 726	-	(167 918)	-	-	-	634 499	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	201 622	-	1 110 254	-	(199 122)	-	-	-	1 112 754	-
	За 2024 г.	2 500	-	199 122	-	-	-	-	-	201 622	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 862	-	20 579	2 805	(2 888)	-	-	-	30 357	-
	За 2024 г.	16 489	-	(22 077)	29 030	(13 580)	-	-	-	9 862	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	379 017	-	-	-	(152 969)	-	-	-	226 048	-
	За 2024 г.	502 966	-	-	-	(123 949)	-	-	-	379 017	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	401	-	39 729	-	-	-	-	-	40 131	-
	За 2024 г.	29 898	-	-	-	(29 497)	-	-	-	401	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	175	-	(1)	1	(175)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	175	-	-	-	-	-	175	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	20 887	-	36 989	-	(20 825)	-	-	-	37 052	-
	За 2024 г.	14 502	-	20 887	-	(14 502)	-	-	-	20 887	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 728 862	-	2 608 864	2 805	(3 053 406)	-	-	X	3 287 125	-
	За 2024 г.	2 782 383	-	2 798 030	29 030	(1 880 580)	-	-	X	3 728 862	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	59 831	-	-	(9 105)	-	-	50 726
	За 2024 г.	42 241	23 759	-	(6 168)	-	-	59 831
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	59 831	-	-	(9 105)	-	-	50 726
	За 2024 г.	42 241	23 759	-	(6 168)	-	-	59 831
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 134 478	1 330 208	13 863	(3 865 659)	-	-	2 612 891
	За 2024 г.	4 086 281	3 123 751	4 176	(2 079 729)	-	-	5 134 478
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 011 477	609 027	13 257	(1 007 939)	-	-	625 823
	За 2024 г.	1 105 381	1 006 969	1 671	(1 102 543)	-	-	1 011 477
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	100 490	403 298	-	-	-	-	503 789
	За 2024 г.	368 289	-	-	(267 799)	-	-	100 490
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	968 303	156 348	606	(967 793)	-	-	157 465
	За 2024 г.	26 324	967 070	-	(25 091)	-	-	968 303
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	717 153	57 818	-	(697 110)	-	-	77 861
	За 2024 г.	442 679	651 124	2 500	(379 150)	-	-	717 153
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	356 915	3 955	-	(4 536)	-	-	356 334
	За 2024 г.	376 832	2 016	5	(21 937)	-	-	356 915
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 692	4 313	-	-	-	-	13 005

	За 2024 г.	5 895	2 798	-	-	-	-	8 692
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	1 958 117	-	-	(1 181 314)	-	-	776 803
	За 2024 г.	1 744 638	493 660	-	(280 181)	-	-	1 958 117
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	95 000	-	-	-	-	95 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	(1)	123	-	-	-	-	122
	За 2024 г.	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 195	-	-	(6 967)	-	-	5 228
	За 2024 г.	15 203	17	-	(3 026)	-	-	12 195
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 105	323	-	-	-	-	1 428
	За 2024 г.	1 008	97	-	-	-	-	1 105
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	3	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	30	-	-	-	-	-	30
	За 2024 г.	30	-	-	-	-	-	30
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 194 309	1 330 208	13 863	(3 874 764)	-	X	2 663 617
	За 2024 г.	4 128 522	3 147 510	4 176	(2 085 897)	-	X	5 194 309

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 973	7 568	4 572	2 571	4 398
	За 2024 г.	6 076	4 210	6 237	75	3 973
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 973	7 568	4 572	2 571	4 398
	За 2024 г.	6 076	4 210	6 237	75	3 973

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	8 240 000	10 838 373	3 430 818
в том числе: Tiryaki Agro Gida Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi	4 120 000	4 120 000	-
TIRYAKI HOLDING	4 120 000	4 120 000	-
ДОСТАВКА МОРЕМ ООО (ИНН 7707371041)	-	1 900 000	1 000 000
ПАО БАНК ЗЕНИТ (ИНН 7729405872)	-	698 373	283 268
Тирияки Агро Гида Сан Ве.Тик. А.С.	-	-	2 147 550
Выданные - всего	1 780 481	2 050 076	1 927 336
в том числе: ДОСТАВКА МОРЕМ ООО (ИНН 7707371041)	1 500 000	2 050 000	1 927 260
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО (ИНН 7744000302)	280 481	-	-
БЕРЁЗКА ООО (ИНН 7727846504)	-	51	51
ПЕРВАЯ БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ ООО (ИНН 7709158872)	-	26	26

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 241 549	18 563 942
Затраты на оплату труда	56 850	40 806
Отчисления на социальные нужды	17 715	12 653
Амортизация	20 166	15 203
Прочие затраты	1 458 644	4 058 893
Итого по элементам	10 794 925	22 691 497
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	232 179	(322 280)
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 027 104	22 369 217

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ДОСТАВКА МОРЕМ АГРО»

ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

ООО «Доставка Морем Агро» (далее - «Общество») является Обществом с Ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 04.08.2017 внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1177746843878.

Решением №9 от 08.06.2023г. Лист записи от 23.06.2023г. внесено 99,99% доли в уставной капитал ХК ДОСТАВКА МОРЕМ ООО (ИНН 9727036285)

С момента оформления прав ХК ДОСТАВКА МОРЕМ ООО (ИНН 9727036285) доли общества распределились следующим образом

Косых Илья Анатольевич доля участия 0,01%, номинальной стоимостью 7 301 (Семь тысяч триста один рубль ноль копеек)

ХК ДОСТАВКА МОРЕМ ООО (ИНН 9727036285) доля участия 99,99%, номинальной стоимостью 73 002 699 (Семьдесят три миллиона две тысячи шестьсот девяносто девять рублей ноль копеек)

На основании Протокола №1 от 11.09.2023г. Лист записи от 18.09.2023г. в 2023 году фирменное наименование Общества с Общество с ограниченной ответственностью «Доставка Морем Агро» (ООО «Доставка Морем Агро») было изменено на Общество с ограниченной ответственностью «Доставка Морем Агро» (Доставка Морем Агро ООО).

Общество было образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес Общества: 117447, г. Москва, ул. Б. Черёмушкинская, д. № 13, стр. 4, пом. II ком. 25.

ИНН/КПП: 7727325766 / 772701001

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

По состоянию на отчетную дату списочная численность сотрудников Общества – 54 человека.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 46 человек.

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор Тугалёва Наталья Михайловна, назначена внеочередным Общим собранием ООО «Доставка Морем Агро
» от 25 января 2024 г. сроком на 3 года, срок окончания полномочий – 20 февраля 2027 г.

Ревизионная комиссия Общества на 2025 год не избиралась (избрание ревизионной комиссии (ревизора) единственным участником Общества не предусмотрено Уставом).

Структурные подразделения Общества:

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет обособленные подразделения:

1) в городе Ростов-на-Дону – обособленное подразделение поставлено на учет 09.07.2018г. в ИФНС России по Ленинскому району города Ростов-на-Дону (6164) – Уведомление о постановке на учет от 06 марта 2020 года. Обособленному подразделению присвоен КПП 616445001;
2) в г. Азове - обособленное подразделение поставлено на учет 01.07.2018г. в Межрайонная ИФНС № 18 по Ростовской области (6188) – Уведомление о постановке на учет от 18 июля 2019 года. Обособленному подразделению присвоен КПП 614045001.
3) в г. Ставрополь – обособленное подразделение поставлено на учет 01.12.2025г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю – Уведомление о постановке на учет от 03 декабря 2025 года. Обособленному подразделению присвоен КПП 263545001

Цель и виды деятельности Общества в 2025 году:

Основной целью Компании является получение прибыли от хозяйственной деятельности. В соответствии с Уставом, основным видом деятельности (ОКВЭД) Общества является торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных

В отчетном периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности (операций):

Вид операции	**Объем операций (в тыс. рублях без НДС)**
Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	11 228 690
Итого	**11 228 690**

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов - обычные.

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

2. Основа представления информации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Валюта отчетности.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения и средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчётную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2025г.:

- 1 доллар США (USD) = 78,2267 руб.;
- 1 Евро (EUR) = 92,0938 руб.

3. Основные положения учетной политики

Методологические аспекты учета активов и обязательств

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество классифицирует в качестве основных средств активы стоимостью более 100 тыс. руб. и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС средств с бухгалтерского учёта. Для начисления амортизации ОС применяется линейный способ для всех групп ОС (за исключением ОС, которые не подлежат амортизации).

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

Если стоимость актива не превышает установленный лимит (100 тыс. руб.), то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. Инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Учет и оценка нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Учет капитальных вложений

Учёт капитальных вложений Общество ведёт в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений ведется на основании нормативных документов по бухгалтерскому учету с учетом специфики организационной структуры и деятельности Общества.

Капитальными вложениями считаются затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве основных средств (ОС) или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и(или) восстановления объектов ОС.

На счетах учета капитальных вложений собираются затраты по приобретению и созданию (собственными и привлеченными силами) объектов основных средств. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету производится на дату подписания акта приемки-передачи основных средств.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Учет аренды

Учет имущества, полученного (предоставленного) за плату во временное пользование, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования (далее – ППА) на дату начала аренды. ППА оценивается по фактической стоимости.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате будущих арендных платежей и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Учет и оценка финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

К финансовым вложениям относятся:

вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);

долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);

депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;

процентные займы, предоставленные другим организациям;

государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

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

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Учет запасов

Учёт запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, оценка себестоимости запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Формирование фондов и резервов

Общество формирует показатели резервов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н

Общество отражает оценочные обязательства на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам учитываются по счету 63 «Резерв сомнительных долгов» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов. Аналитический учет по счету 63 ведется в разрезе контрагентов (дебиторов).

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого сотрудника и суммы обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчётную дату.

Средний дневной заработок сотрудника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ.

Учёт расходов по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс. руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

Учёт активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

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

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты

совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Учёт доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в развернутом виде.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению по мере отгрузки товара, оказанных услуг. Входящий НДС подлежит зачету против НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту его предъявления поставщиками.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются:
- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг;
- авансы, выданные поставщикам;
- дебиторская задолженность по прочим операциям.

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной деятельностью Компании по продаже товаров или оказанием услуг.

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и средства на банковском счете.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли. Резерв по отложенному налогу на прибыль создается по всем временным разницам между налоговой оценкой прибыли и прибылью в бухгалтерской отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут действовать на момент реализации актива или погашения задолженности. В их основе лежат ставки налогов, которые действовали или, в основном, уже были введены в действие на дату составления бухгалтерской отчетности.

Признание доходов и расходов

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту реализации товаров и услуг, имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учетная политика применялась последовательно от периода к периоду, значимые изменения отсутствуют.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года в Обществе проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, за исключением основных средств, инвентаризация которых проводится один раз в три года.

Принятие к бухгалтерскому учету имущества, выявленного в качестве излишков при проведении выборочных и годовых инвентаризаций, производится по документально подтвержденной рыночной стоимости или оценке, определенной независимым оценщиком.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация, а при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности - в годовом бухгалтерском отчете.

4. Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом и основанные на формах из Приложений № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ отчет об изменениях капитала;
- ✓ отчет о движении денежных средств;
- ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

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 показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, 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 показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

4.1. Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

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

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

4.2. Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- доходы и расходы по уступкам прав требований;
- доходы и расходы по факторинговым операциям;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

По каждой статье и реализованному объекту раздельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений). Положительное значение (доход) включается в строку «Прочие доходы», отрицательное значение (расход) включены в строку «Прочие расходы».

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

4.3. Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

6. Изменение учетной политики в 2025 году

Общество не вносило изменения в учётную политику на 2025 год.

7. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 информация по сегментам не раскрывается.

8. Размер начисленных налогов и взносов

Налоги, начисленные к уплате (удержанные) за 2025 год:

тыс. руб.

Налог	Сумма за год, закончившийся 31.12.25г.
Налог на добавленную стоимость*	- 1 016 819
Налог на прибыль	96 065
Страховые взносы по единому тарифу	16 912
Страховые взносы (от НС и ПЗ)	109
Налог на доходы физических лиц	7 440
Налог на имущество	1 471
Транспортный налог	24

*Общество преимущественно занимается экспортом продукции, поэтому суммы НДС, предъявляемые к вычету при исчислении налога, значительно превышают суммы НДС, исчисляемые с реализации. В связи с чем, в 2025 году Общество возместило из бюджета НДС в размере 1 016 819 тыс. руб.

9. Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с правилами и принципами, установленными российским стандартами бухгалтерского учета, и с Учетной политикой Компании. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Нематериальные активы

Подробная расшифровка строки 1110 к бухгалтерскому балансу представлена в Пояснениях 3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025г. излишки и недостачи не обнаружены.

Основные средства

Подробная расшифровка строк 1150, 1160 к бухгалтерскому балансу представлена в Пояснениях 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не производит переоценку основных средств. Основные средства в отчетности отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025г. излишки и недостачи ОС не обнаружены.

Финансовые вложения

Информация о величине и структуре финансовых вложений на начало и конец отчетного периода раскрыты в Пояснениях 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с тем, что тенденций к снижению стоимости финансовых вложений в 2025 году не наблюдалось.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям в полном объеме отнесены к прочим доходам и отражены в строке 2320 отчета о финансовых результатах – «проценты к получению».

Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и расходы будущих периодов. Величина запасов на начало и конец отчетного периода раскрыты Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность

Компания в целях недопущения зачета между статьями активов и пассивов, основываясь на данных инвентаризации расчетов, отражает в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) дебиторскую и кредиторскую задолженность в части выданных и полученных авансов в полной сумме, соответствующей актам сверок расчетов с контрагентами, включая налог на добавленную стоимость.

Согласно рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)).

Резерв сомнительных долгов на отчетную дату не сформирован, в связи с отсутствием дебиторской задолженности, соответствующей критериям сомнительной.

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 бухгалтерского баланса, представлена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности, отраженной в строке 1230 бухгалтерского баланса, представлена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств приведена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе оценочных обязательств Обществом признаны оценочные обязательства по вознаграждениям работникам.

Обеспечение обязательств

Информация о наличии у Общества обеспечений обязательств приведены в Пояснениях 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства

Компания, руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, необходимостью обеспечения соответствия информации о дебиторской и кредиторской задолженности, отражаемой в бухгалтерской отчетности, итогам инвентаризации расчетов, а также в целях соблюдения принципа идентичности представления данных в бухгалтерской

отчетности, отражает денежные потоки в Отчете о движении денежных средств в части косвенных налогов развернуто (включая налог на добавленную стоимость).

Отложенные налоговые активы и обязательства.

Указанные активы и обязательства отражаются в составе отчётности свернуто.

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.25г. уставный капитал Общества составляет 73 010 тыс. руб. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

Заемные средства

Расшифровка наличия и движения краткосрочных заёмных средств, отраженных в строке 1510 бухгалтерского баланса, представлена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты, начисленные по кредитам и займам отражены в строке 2330 отчета о финансовых результатах – «проценты к уплате».

Вознаграждения основного управленческого персонала.

В отчетном периоде выплата вознаграждений основному управленческому составу, не предусмотренных трудовым договором, положением о премировании, а также в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах основному управленческому персоналу не производились.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

10. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Расшифровка прочих доходов и расходов.

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Реализация прочего имущества	229 124	214 674
Излишки товаров, при перевозке	8 412	12 413
Возмещение расходов	1 215 229	625 421
Курсовые разницы	207 490	200 423
Прочие доходы		
(доходы, которые по отдельности составляют менее 1% от общей суммы прочих доходов за отчётный период)	7 905	141 823
Итого	**1 668 160**	**1 194 754**

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Реализация прочего имущества	10 049	44 326
Расходы на услуги факторинговых компаний	1 114 686	1 071 457
Комиссия платежного агента	3 976	12 019
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	6 024	11 245
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	309	

Прочие расходы *(расходы, которые по отдельности составляют менее 1% от общей суммы коммерческих расходов за отчётный период)*	179 628	213 261
Итого	**1 314 363**	**433 441**

11. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Список аффилированных лиц представлен в Разделе 17 настоящей Пояснительной записки.

Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 года, включая НДС.

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность	Дополнительная информация
ООО «СИЛК», *в том числе:*	**40 544**	
денежные займы	22 594	
проценты по денежным займам	4 545	
лицензионный договор	13 405	
ООО «ДОСТАВКА МОРЕМ», *в том числе:*	**460 486**	
договоры поставки (расчёты с покупателями)	460 245	
прочие расчёты	241	
ООО «ТЕРМИНАЛ ДМ», *в том числе:*	**80**	
прочие расчёты	80	
ООО «ХК ДОСТАВКА МОРЕМ», *в том числе:*	**111 947**	
прочие расчёты	2 737	
денежные займы	95 500	
проценты по денежным займам	13 710	
Итого	**613 057**	

Кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31.12.2025 года в тыс. рублей, включая НДС.

тыс. руб.

Наименование	Кредиторская задолженность	Дополнительная информация
ООО «ДОСТАВКА МОРЕМ», *в том числе:*	**463 628**	
договоры поставки (расчёты с поставщиками)	443 628	*кредиторская задолженность за поставленные товары*

займ выданный	20 000	
Итого	**463 628**	

12. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Событий, существенно влияющих на показатели финансовой отчетности, после отчетной даты не было.

13. Непрерывность деятельности

В течение 2025 года сохранилась высокая волатильность на фондовых и валютных рынках.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поскольку ситуация нестабильна, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности, вместе с тем руководство Общества:

- непрерывно контролирует появление новых обстоятельств, способных оказать влияние на деятельность Общества, и принимает меры по минимизации возможных негативных последствий;
- работает над расширением деятельности Общества с целью получения дополнительных доходов и повышения устойчивости Общества.

Основываясь на результатах деятельности по состоянию на 31.12.25г. руководство Общества:

- позитивно оценивает перспективы развития Общества;
- считает, что отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- заверяет, что обязательства будут погашаться в установленном порядке и в установленные сроки.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Расшифровка наличия и движения оценочных обязательств приведена в Пояснениях 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату отсутствуют

15. Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу

Перечень должностей, входящих в основной управленческий персонал - Генеральный директор.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за отчетный период, составило менее 0,1% от общей суммы расходов.

16. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с п. 7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Общество сообщает, что бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Косых Илья Анатольевич.

Указанное лицо является бенефициарным владельцем по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона – владеет Обществом (имеет преобладающее участие -100% в капитале).

17. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 года:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля, принадлежащая аффилированному лицу в капитале Общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Косых Илья Анатольевич	- (согласие не получено)	Контроль Лицо является участником Общества	23.06.2023	0,01
2	Тугалёва Наталья Михайловна	- (согласие не получено)	Существенное влияние Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	22.02.2018	-
3	ООО «ДОСТАВКА МОРЕМ»	117447, г. Москва, ул. Большая Черёмушкинская, д. 13, стр. 4, пом II ком 25	Контроль одним лицом	05.03.2022	-
4	ООО «ХК ДОСТАВКА МОРЕМ»	117447, г. Москва, ул. Большая Черёмушкинская, д. 13, стр. 4	Контроль Лицо является участником Общества	23.06.2023	99,99
5	ООО «ТЕРМИНАЛ ДМ»	117447, г. Москва, ул. Большая Черёмушкинская, д. 13, стр. 4	Контроль одним лицом	04.10.2023	
6	ООО «СИЛК»	117447, г. Москва, ул. Большая Черёмушкинская, д. 13, стр. 4, эт/пом/часть комн 1/II/23	Контроль одним лицом	05.03.2022	

18. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности у Общества не было.

19. Договоры о совместной деятельности

У Общества отсутствуют договоры о совместной деятельности.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

20. Информация о проведении мероприятий, предусмотренных ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.08 г. № 273-фз

Организацией разработаны и приняты следующие меры по предупреждению коррупции:

обеспечено сотрудничество с надежными контрагентами

обеспечено недопущение составления неофициальной отчетности и использования некорректно составленных

проводится антикоррупционное просвещение сотрудников и граждан

разъяснено требование ст. 19.28 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за незаконное вознаграждение от имени юридического лица.

В рамках антикоррупционных мероприятий разработаны и внедрены в практику стандарты и процедуры, направленных на обеспечение добросовестной работы организации:

Положение по внутреннему контролю,

Документооборот, введены отдельные положения в договорах с контрагентами.

Положение о выборе Продавца (Подрядчика),

Кроме того, осуществляется сотрудничество с контрагентами, и иными третьими лицами, которые так же осуществляют надлежащие процедуры и принимают все зависящие от них меры по соблюдению положений Закона о противодействии коррупции.

Вышеперечисленные антикоррупционный комплекс мер и его встраивание во внутренние процессы и бизнес-схемы финансовой организации осуществляется комплексно и системно и реализовывается на организационном уровне в целом по организации, и как следствие, является существенными элементами системы управления рисками организации.

В организации сформировано нетерпимое отношения к коррупционному поведению.

Внутренний контроль

В Организации действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Политика по организации и осуществлению внутреннего контроля при ведении хозяйственной деятельности и при формировании финансовой отчетности». В нем определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля (далее – СВК) в обществе, в том числе цель и задачи СВК, а также роли и ответственность ее субъектов.

Документ разработана с учетом требований и рекомендаций ст.19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), Информации Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", внутренних нормативных документов Общества.

21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Негативное влияние ограничительных политических и экономических мер, введённых в отношении Российской Федерации и ряда российских лиц и организаций, на финансовое состояние Общества весьма вероятно, однако оценка такого влияния с достаточной точностью представляется затруднительной.

Рыночные риски.

Организация осуществляет свою деятельность в условиях плавающих валютных курсов, что усиливает воздействие курсовых соотношений на ценообразование и инфляционный процесс, особенно в части цен на масличные, высокий уровень конкуренции между заготовительными компаниями.

03.11.2017 Общество присоединилось к «Хартии в сфере оборота сельскохозяйственной продукции». С одной стороны, это обезопасило предприятие от сотрудничества с недобросовестными посредниками (фирмами-однодневками), но с другой стороны, это привело к ужесточению конкуренции на рынке.

Общество подало в ИФНС бессрочное Согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными с 30.01.2023 года, что даст дополнительную возможность службе предъявить претензии налогоплательщику за допущенные ошибки при выборе контрагента. Для исключения подобных ситуаций все контрагенты компании дополнительно проверяются на сервисе, который запустила Ассоциация добросовестных участников рынка

АПК, охватывает компании сельскохозяйственного сектора, которые согласились раскрыть часть данных, составляющих налоговую тайну. Также во всеми контрагентами-поставщиками ведется работа по предоставлению ими в налоговые органы по месту их учета вышеуказанных Согласий. Во все договора поставки, включены пункты о налоговой оговорке либо заключаются отдельные дополнительные соглашения с контрагентами.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют в связи с тем, что Общество выдавало кредиты только аффилированным лицам.

Риск ликвидности

В целях минимизации данного риска организация проводит:
- анализ соответствия будущих платежей имеющимся обязательствам;
-прогноз появления возможных будущих обязательств;
-планирование движения денежных средств с учетом прогнозных оценок.
Управление риском балансовой ликвидности осуществляется посредством:
- управления активами и пассивами предприятия таким образом, чтобы имелся запас ликвидности для возможности компенсировать ожидаемые и неожиданные изменения в балансе и обеспечить ресурсы для дальнейшего функционирования и роста предприятия;
-четкого планирования движения денежных средств, для чего предприятие создает годовой и ежемесячный бюджеты движения денежных средств, по итогам окончания проводится анализ отклонений и вносятся корректировки.
- диверсификации операций.

Генеральный директор **Н.М. Тугалёва**

30 марта 2026 года.