

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью ООО «ВОЛГАДОНАГРО»

Раздел 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности общества

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛГАДОНАГРО».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ВОЛГАДОНАГРО».

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ВОЛГАДОНАГРО» зарегистрировано в качестве юридического лица 05.02.2018г. в МИФНС №5 по Волгоградской области

ООО «ВОЛГАДОНАГРО» присвоен основной государственный регистрационный номер 1183443001686.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3455053636.

Код причины постановки на учет (КПП): 771301001.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Состав Участников Общества: Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы - доля в уставном капитале 100%.

Доля участника не обременена.

Общество зарегистрировано по адресу: 127644, г. Москва, муниципальный округ Дмитровский вн. тер. г., ул. Лобненская, д. 13, к. 1, кв. 180,

Телефон: 8 (903) 316-21-93

E-mail: rutu49@mail.ru

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество имеет территориально обособленные структурные подразделения:

1) по адресу: 403011, Волгоградская область, р-н Городищенский, п. Новая Надежда, ул. Центральная, д. 36, к. 1;

2) по адресу: 400074, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Рабоче-Крестьянская, влд. 44в.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: выращивание овощей, реализация собственной продукции.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Директор Общества – Мехдиев Рафаель Джамаледдин оглы с 28.01.2018 (Решение №1 от 28.01.2018г.) Полномочия директора продлены с 22.11.2021г. (Решение № 2 от 22.11.2021г.) сроком на 5 лет. Главный бухгалтер с 13.08.2024 г по настоящее время Венченко Людмила Васильевна (Приказ № 99 от 13.08.2024г).

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 86 (восемьдесят шесть) человек. Среднесписочная численность работников за 2024 год составляла 60 (шестьдесят) человек.

Штат бухгалтерии:

- Главный бухгалтер;
- бухгалтер – 5 человек.

Информация об аудиторе

Согласно п/п 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество обязано проводить ежегодный аудит. Договор на аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год заключен с аудиторской компанией ООО «АК «Радуга учета и права».

Сведения об аудиторе:

Наименование аудиторской организации: ООО «АК «Радуга учета и права» ИНН 3444258590.

Юридический адрес: 400001, г. Волгоград, ул.Рабоче-Крестьянская, д.9 офис 814

Почтовый адрес: 400001, г. Волгоград, ул.Рабоче-Крестьянская , д.9 офис 814

Телефон: 8 (8442) 20-23-40

E-mail: AFRadugaprava@mail.ru

Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1163443062870 (лист записи единого государственного реестра юридических лиц).

ООО «АК «Радуга учета и права» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация Содружество» (Ассоциация) (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606029503.

Директор ООО «АК «Радуга учета и права» Михина Елена Анатольевна, основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21206054215. Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет 165 000 рублей.

1.2. Операционная среда Общества

Современные овощеводческие предприятия ежедневно сталкиваются со множеством вызовов, а руководители ищут способы повысить урожайность, снизить затраты и увеличить прибыль. В реальности это означает необходимость принимать сложные решения, балансируя между множеством внешних факторов.

Овощеводческое предприятие — сложный объект управления, где планирование требует учета множества факторов. Оно включает в себя процессы, происходящие в растениях культур, особенности сортов, разнообразие сельскохозяйственной техники, критически важные этапы производства и пересечение циклов текущего и будущего периодов, а также сезонные колебания цен на реализуемую продукцию.

Одна из главных проблем — необходимость анализа большого объема информации на любом уровне детализации производственных процессов. Дополнительную сложность придает необходимость учета сезонности, специфических технологий и логики работы в овощеводческих предприятиях. Кроме того, бизнес сталкивается с необходимостью балансировки потребности в сырье и материалах, оптимизации закупок и синхронизации операционных планов всех подразделений предприятия. Оценка результатов выбора стратегии деятельности предприятия, прогнозирование финансовых показателей, анализ эффективности выбранной технологии производства и ее корректировка для достижения максимальной финансовой выгоды — все это сложные задачи, требующие комплексного подхода.

Агропромышленность — наиважнейшая отрасль для нашей страны, цель организации — принимать взвешенные и оптимальные решения в управлении бизнес-процессами организации, что в итоге ведет к сокращению потерь продукции и снижению расходов на производство сельскохозяйственного продовольствия.

Некоторые существенные риски хозяйственной деятельности сельхозпроизводителей:

- **Природно-климатические риски.** К ним относятся неблагоприятные погодные явления (засуха, суховеи, заморозки, град и т. д.), выбросы вредных веществ в атмосферу и воду, болезни сельхозживотных, различные вредители. Эти риски являются основными для сельского хозяйства, управлять ими сложно, в некоторых случаях — невозможно.
- **Технологические риски.** Возникают из-за недостаточной оснащённости техникой, средствами защиты растений, минеральными удобрениями и т. д.. В результате предприятие несёт убытки, нарушаются сроки проведения сельхозработ, возникает риск потери продукции.
- **Ценовые риски.** Цена на сельхозпродукцию может сильно измениться даже в течение года, что приводит к тому, что ожидаемый уровень цен, который обеспечивает рентабельность производства, может измениться.
- **Информационные риски.** Недостаточный уровень образования персонала, низкая оснащённость современной техникой и компьютерами могут приводить к убыткам в результате недостоверности собранной информации.
- **Реализационные риски.** Связаны с проблемой сбыта товара. В условиях, когда нет специализированных магазинов, когда торговые сети предъявляют определённые требования к поставщику товара, сельхозтоваропроизводителям сложно продать свою продукцию.
- **Политические риски.** Возникают под влиянием политических волнений, по независящим от хозяйствующего субъекта причинам. Предприятия могут понести серьёзные убытки в результате резкого изменения политического курса правительства.
- **Финансовые риски.** Могут быть связаны с неплатёжеспособностью одной из сторон, изъятием части финансовых ресурсов, замораживанием счетов, отсрочкой платежей.

- **Риски персонала.** Связаны с отсутствием в сельской местности высококвалифицированной рабочей силы, возможностью привлечения и обучения молодых специалистов.

Управление рисками в Обществе означает принятие различных решений, которые направлены на минимизацию рисков и минимизацию ущерба для бизнеса. ООО «ВОЛГАДОНАГРО» ежегодно получает субсидии на возмещение части понесенных прямых расходов на семена, удобрения, средства защиты, часть выплаченной заработной платы с отчислениями на социальные нужды и другие, что является значительной поддержкой во время весенне-полевых работ на предприятии.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 г. № 67н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина РФ №204н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденное приказом Минфина №180н от 15.11.2019г.,

утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Приказом Минфина от 30.05.2022 N 86н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

Бухгалтерская отчетность Общества оформляется в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591).

2.2. Активы и обязательства 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 № 154н.

- 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.

(Основание: [п. п. 4, 5, 6](#) ПБУ 3/2006)

- 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.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 3/2006)

2.3. Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

К оборотным относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. То есть запасы, используемые в рамках операционного цикла длительностью больше года, включаются в состав оборотных активов.

Все иные активы квалифицируются как внеоборотные.

Для целей квалификации активов и обязательств организации применяется один и тот же обычный операционный цикл. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет 12 месяцев.

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

2.4. Основные элементы учетной политики

2.4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы.

С 01.01.2024г. 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 № 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 № 204н.

В бухгалтерском учете актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100,0 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то затраты на приобретение актива относятся к материальным расходам. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Если первоначальная стоимость НМА, затраты на приобретение которого изначально отнесены к материальным расходам, после проведения модернизации превысит 100 000 рублей, такой НМА следует считать амортизируемым имуществом, а расходы на проведение его улучшение учитывать путём начисления амортизации.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства;
- для программ для ЭВМ.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой на конец отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

2.4.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты движимого и недвижимого имущества, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодически более 12 месяцев стоимостью до 300 000 руб.

Актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве объекта 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.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды) (п.22 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п.29, 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Начисление амортизации производится линейным способом и начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — оприходование активов;

Дт Счет учета затрат Кт 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» — признание стоимости активов в качестве затрат;

Счет затрат соответствует счету затрат, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» Кт 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» — передача в эксплуатацию активов в количественном учете;

Дт МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» — оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

2.4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения".

На субсчете 58.03 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных предприятием другим предприятиям краткосрочных денежных и иных займов.

Аналитический учет ведется по объектам, в которые осуществлены вложения (субконто "Контрагенты") и основаниям (субконто "Договоры"). Каждый объект - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание - элемент справочника "Договоры".

Депозитные вклады, сроком размещения до трех месяцев, учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета» и отражаются как денежные эквиваленты.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.4.4. Вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. В случае существенности показателя отражаются обособленно по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.4.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

2.4.6. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО. Сначала отпускаются запасы по стоимости остатка на складе, затем по стоимости первой закупленной партии, потом второй закупленной партии и т.д. Остаток материально-производственных запасов на конец отчетного периода в этом случае определяется из партии последних по времени закупок.

В составе запасов учитываются, в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) объектов ОС, которые организация не планирует потребить или продать в рамках своего обычного операционного цикла, классифицируются как долгосрочные активы к продаже (ДДА).

Долгосрочные активы к продаже отражаются на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10.06 «Прочие материалы». Оценка ДДА производится в том же порядке, что и запасы.

В бухгалтерской отчетности ДДА отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов отдельной строкой при существенности показателя. Если их стоимость незначительна, то она включается в состав прочих оборотных активов по строке 1260 Баланса «Прочие оборотные активы».

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

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» оцениваются по фактическим затратам на ее выращивание. В организации устанавливаются плановые цены на продукцию. По этим ценам в течение года продукция принимается на склад и списывается со склада при её продаже или ином выбытии. В конце календарного года, когда сформированы все затраты и определена величина незавершённого производства, определяется разница между плановой и фактической себестоимостью. Для этого сопоставляется плановая себестоимость оприходованной в течение года выращенной продукции с фактическими затратами, отраженными на счете 20 «Основное производство», субсчет 20.1, и вычисляется разница, подлежащая распределению. Если фактическая себестоимость окажется ниже плановой (экономия), разницы списывают методом «красное сторно», если выше (перерасход) - обычной записью. Калькуляционные разницы относятся на счета бухгалтерского учета в зависимости от движения и использования полученной (выращенной) продукции пропорционально ее массе.

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

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Общество создает в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Организация проводит проверку на обесценение запасов один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.4.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой, существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Аналитический учет по счету ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток (субконто "Контрагенты"), и каждому списанному в убыток долгу (субконто "Договоры"). Каждый должник - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание долга - элемент справочника "Договоры контрагентов".

2.4.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете и о движении денежных средств

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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также

другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.4.9. Кредиты и займы полученные.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

2.4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- резерв по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots$$

+ $\text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100)$, где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года. Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В 2025 г. резерв по отпускам был начислен в сумме 3 073 тыс. руб. (из них избыточная сумма 124 тыс. руб.), использовано резерва в сумме 2 584 тыс. руб. На основании инвентаризации по состоянию на 31.12.25 г. сумма недоиспользованного на последний день текущего отчетного периода резерва в размере 882 тыс. руб. перенесена на 2025 год.

Под недоиспользованной на последний день текущего отчетного периода суммой резерва на оплату отпусков понимается разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных отпусков, а также расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков.

Инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом № 2909-01 от 29.09.2025 года при проведении инвентаризации активов, в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, провела обследования запасов, на предмет обесценения. В результате проведенной проверки фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи запасов, на основании этого Общество не создает резерв под обесценение запасов.

2.4.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество учет расчетов по налогу на прибыль ведет балансовым способом.

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Режим налогообложения – ОСНО. Так как Общество соответствует критериям указанных в п.2 ст.346.2 НК РФ по основной деятельности оно применяет ставку налога на прибыль 0%.

Временные разницы определяются в специальном расчетном регистре путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Доходы и расходы, не связанные с сельскохозяйственной деятельностью (проценты по выданным займам, реализация прочего имущества), Организация учитывает обособленно. Для целей налогообложения по налогу на прибыль полученные доходы от прочей деятельности облагаются по ставке 20%.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (декларация по налогу на прибыль строка 180 листа 02).

2.4.12. Доходы.

Поступления от продажи продукции признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- производство и реализация произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции относится к обычному виду деятельности организации и учитывается на счете 90 в разрезе субсчетов;
- иная деятельность не относится к обычному виду деятельности организации и учитывается на счете 91 в разрезе субсчетов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от списания задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- доходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- доходы в результате оприходования ТМЦ в результате инвентаризации (излишки);
- доходы, полученные в результате начисления оценочных обязательств по предстоящим отпускам;
- доходы, полученные от процентов по выданным займам;
- доходы в связи с образованием резерва по сомнительным долгам;
- штрафы пени, неустойки;
- доходы прочие.

2.4.13. Расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе прямых расходов при производстве готовой продукции отражаются:

- расходы на приобретение семян, средств защиты растений, удобрений;
- ГСМ сельхозтехники при работах, отнесенных на конкретную культуру;
- расходы на приобретение воды для полива сельхозкультур.

Произведенные затраты аккумулируются на счет 20 «Основное производство».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- Амортизация
- Аренда зданий
- Аренда оборудования
- Аренда техники
- Аренда транспорта
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- ГСМ
- Имущественные налоги
- Инструменты, расходные материалы, средства труда
- Обслуживание электрооборудования
- Оплата труда сотрудников производства
- ОС меньше 40 000
- Охрана труда, пожарная безопасность
- Прочие затраты
- Работы АТП
- Работы МТП
- Разработка документации
- Расходы на электрику
- Ремонт грузовых ТС
- Ремонт легковых ТС
- Ремонт с/х оборудования
- Ремонт сельхозтехники
- Ремонт системы полива
- Ремонт складских помещений

- Содержание грузовых ТС
- Содержание сельхозтехники
- Страховые взносы сотрудников производства
- ТБО
- Техобслуживание
- ТКО
- ГСМ общепроизводственного оборудования
- Транспортные услуги
- Услуги сторонних организаций
- Хоз. расходы производства
- Хранение готовой продукции
- Электроэнергия

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

В составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- Амортизация ОС, не связанных с производством
- Аренда транспорта для сотрудников Административного персонала
- Оплата труда, страховые взносы и Взносы в ФСС от НС и ПЗ сотрудников Административного персонала
- Водоснабжение офиса
- ГСМ легкового транспорта
- Канцтовары, расходы на содержание офиса
- Командировочные расходы
- Обслуживание 1С: Предприятие 8.3
- ОС меньше 40 000
- ПО, подписки, СПС
- Почтовые расходы
- Прочие затраты
- Содержание и ремонт легковых ТС
- ГСМ легкового транспорта
- Услуги связи (телефон, интернет)
- Услуги сторонних организаций
- Прочие хоз. расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07" Расходы на продажу ", в полной сумме.

В составе Расходов на продажу учитываются:

- Подготовка готовой продукции к продаже (стоимость упаковки)
- Фумигация складов

В составе прочих расходов на счете 91.2 «Прочие расходы» учитываются:

- НДС с прочей реализации
- Госпошлина по судебным решениям
- Исправительные записи по операциям прошлых лет
- Компенсация за задержку зарплаты
- Курсовые разницы
- Проценты дисконтирование ФСБУ
- Прочие внереализационные доходы и расходы
- Прочие госпошлины
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров
- Расходы на услуги банков
- Расходы от порчи готовой продукции сверх норм естественной убыли при отсутствии конкретных виновных лиц
- Себестоимость реализованного прочего имущества (материалов)
- Резервы по сомнительным долгам
- Списание выделенного НДС на прочие расходы
- Списание ДЗ с истекшим сроком давности
- Списание по истечении срока исковой давности не востребовавшейся ДЗ
- Штрафы, пени и неустойки к уплате

2.4.14. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Право пользования активом (арендованным имуществом) и обязательство по аренде перед арендодателем признается на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» соответственно исходя из срока договора аренды и периода, в течение которого арендатор планирует пользоваться имуществом или правом на продление аренды.

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;

При выполнении условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, путем использования статистических данных Банка России.

Размер обязательств по аренде и право пользования активом пересчитываются при получении информации о размере новой арендной платы, нового срока. При этом пересматривается и ставка дисконтирования.

В бухгалтерском учете организаций отражается обязательство по аренде (ОА) и право пользования активами (ППА), которые признаются в сумме равной дисконтированной сумме будущих арендных платежей по указанным объектам аренды.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства».

Согласно п. 25 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды, классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель (п. 26 ФСБУ 25/2018). Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Активы, передаваемые во временное пользование арендатору, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», так как предназначены для получения дохода. Объектами аренды выступают здания, сооружения, оборудование, транспорт и иные ценности.

Стоимость, переданных в аренду активов в балансе отражается по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» по остаточной стоимости.

Амортизация активов, переданных во временное пользование арендатору, отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Сумма накопленной амортизации по активам, переданным во временное пользование арендатору, в балансе учитывается при формировании строки 1160 «Основные средства».

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

2.4.15. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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.

2.4.16. Изменения вступительных остатков, предшествующих отчетным периодам

С 01.01.2025 года в действие вступило ФСБУ 4/2023 «О бухгалтерской отчетности». Формы бухгалтерской отчетности претерпели изменения. Новые требования составления бухгалтерской отчетности за 2025г. не привели к изменениям при переносе данных предыдущего отчетного периода (2024г.).

2.4.17. Бухгалтерская отчетность, существенное изменение принятых обществом содержания и форм бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества оформляется в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591). Изменения в формы бухгалтерской отчетности в Приложениях № 3-8 ФСБУ 4/2023 не вносились.

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 статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Также отдельными строками баланса (не зависимо от стоимости) приводятся количественные показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей (земельные участки и др.).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в сумме прочих доходов.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.3. 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	908	746	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	908	746	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.1.4. 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	-	-	-

3.1.5. 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	3а 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	803	-	-	(803)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	803	-	-	(803)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024г. В Учетной политике Общества утвержден лимит признания НМА 100 000 руб.

Организация в своей производственной деятельности использует программное обеспечение 1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация «АдептИС» - первоначальной стоимостью 70 000,00 руб. (дата приобретения 28.12.2022г.).

В соответствии с ранее действующим ПБУ 14/2007, вышеуказанные ПО не отвечало установленным п. 3 ПБУ 14/2007 критериям НМА, поэтому затраты на его приобретение были учтены в расходах организации.

По состоянию на 31.12.2023 года комиссией, утвержденной директором Общества (Приказ № 2011-01 от 20.11.2023 года), были проанализированы вышеуказанные неисключительные права на использование программного обеспечения на наличие всех признаков, удовлетворяющим условиям п. 4 ФСБУ 14/2022. Комиссия установила, что вышеуказанное ПО является активом, обладающим всеми признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022. Расходы на обновление и доработку программного продукта Конфигурация «АдептИС» за период с даты приобретения 28.12.2022г. по 31.12.2023 года составили 452 276,40 руб. В результате общая стоимость программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация «АдептИС») составила 522 276,40 рублей (Протокол заседания комиссии № 2812-01 от 28.12.2023г., приказ на проведение обследования № 2712/23-02 от 27.12.2023 г).

В соответствии с проведенным анализом и решением комиссии организацией отражено приобретение нематериального актива Конфигурация «АдептИС». по состоянию на 01.01.2024 года на сумму 522 276,40 рублей.

В бухгалтерском учете сделаны бухгалтерские проводки:

Дебет счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит счета 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет счета 04.01 Нематериальные активы»

Кредит счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов»

Первоначальная стоимость НМА в сумме 522 276,40 рублей сложилась из стоимости приобретения ПО Конфигурации «АдептИС» в размере 70 000,00 рублей и расходов на ее обновление и доработку на сумму 452 276,40 рублей.

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации. Комиссией был установлен срок полезного использования НМА 120 месяцев при линейном методе начисления амортизации.

Начисление амортизации производилось, начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию. Сумма начисленной амортизации отражается на счете 05.01. «Амортизация нематериальных активов».

В течение 2025г. организацией были произведены затраты по обновлению программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация «АдептИС» на сумму 255 636,65 рублей. На сумму произведенных затрат была увеличена первоначальная стоимость НМА. Первоначальная стоимость НМА по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 058 642,05 руб. За 2025 год начислена амортизация в сумме 93 763 рублей, остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 г составила 907 851 рублей.

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальн ая (переоцененн ая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	281 967	(65 163)	92 007	(2 654)	-	(16 264)	-	-	-	-	-	371 320	(81 426)
	3а 2024 г.	180 936	(42 564)	109 740	(8 709)	977	(23 575)	-	-	-	-	-	281 967	(65 162)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	48 050	-	46 788	-	-	(2 480)	-	-	-	-	-	94 838	(2 480)
	3а 2024 г.	-	-	48 050	-	-	-	-	-	-	-	-	48 050	-
Сооружения	3а 2025 г.	28 368	(14 870)	17 220	-	-	(1 153)	-	-	-	-	-	45 588	(16 023)
	3а 2024 г.	21 825	(10 638)	6 543	-	-	(4 231)	-	-	-	-	-	28 368	(14 870)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	130 658	(46 140)	17 546	-	-	(9 805)	-	-	-	-	-	148 204	(55 945)
	3а 2024 г.	139 541	(30 514)	3 128	(12 012)	518	(16 144)	-	-	-	-	-	130 658	(46 140)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	161	(48)	143	-	-	(31)	-	-	-	-	-	304	(79)
	3а 2024 г.	161	(16)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	161	(48)
Транспортные средства	3а 2025 г.	25 051	(3 789)	4 534	-	-	(2 198)	-	-	-	-	-	29 585	(5 987)
	3а 2024 г.	18 868	(1 382)	7 763	(1 580)	458	(2 865)	-	-	-	-	-	25 051	(3 789)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	5 887	(253)	707	(86)	-	(433)	-	-	-	-	-	6 508	(686)
	3а 2024 г.	40	(1)	5 847	-	-	(252)	-	-	-	-	-	5 887	(253)
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205	-
	3а 2024 г.	-	-	205	-	-	-	-	-	-	-	-	205	-
Земельные участки	3а 2025 г.	43 087	-	3 636	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	44 155	-
	3а 2024 г.	-	-	43 087	-	-	-	-	-	-	-	-	43 087	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	500	(63)	1 433	-	-	(163)	-	-	-	-	-	1 933	(226)
	3а 2024 г.	500	(13)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	500	(63)

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 170	(1 368)	13 927	(5 529)	3 976	(8 348)	-	-	-	11 568	(5 740)
	За 2024 г.	5 699	(2 591)	6 896	(9 425)	6 344	(5 121)	-	-	-	3 170	(1 368)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 250	(1 008)	4 251	(3 609)	2 272	(2 258)	-	-	-	1 892	(994)
	За 2024 г.	3 563	(1 331)	3 545	(5 858)	3 733	(3 410)	-	-	-	1 250	(1 008)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	753	-	-	(121)	-	-	-	753	(121)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	1 920	(360)	8 923	(1 920)	1 704	(5 969)	-	-	-	8 923	(4 625)
	За 2024 г.	2 136	(1 260)	3 351	(3 567)	2 611	(1 711)	-	-	-	1 920	(360)

3.2.3. 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	251 362	175 314	141 480
в том числе:			
Здания	93 257	48 292	2 232
Сооружения	29 565	13 499	11 187
Машины и оборудование (кроме офисного)	92 260	84 604	104 308
Офисное оборудование	225	113	145
Транспортные средства	24 229	21 261	22 206
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 822	5 548	39
Земельные участки	4 297	1 560	876
Другие виды основных средств	1 707	437	487

Неамортизируемые основные средства - всего	44 360	43 292	-
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			
Многолетние насаждения	205	205	-
Земельные участки	44 155	43 087	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

3.2.5. 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.	-	-	108 453	-	(10 102)	(88 628)	9 722	-
	За 2024 г.	-	-	110 191	-	(303)	(109 888)	-	-
в том числе:									
Топливо (10.3)	За 2025 г.	-	-	80	-	(80)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительные материалы (10.8)	За 2025 г.	-	-	3 404	-	(1 828)	-	1 576	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	3 636	-	-	(3 636)	-	-
	За 2024 г.	-	-	87	-	-	(87)	-	-
Недвижимое имущество	За 2025 г.	-	-	46 788	-	-	(46 788)	-	-
	За 2024 г.	-	-	48 050	-	-	(48 050)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	1 100	-	-	(1 100)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасные части (10.5)	За 2025 г.	-	-	719	-	(374)	-	345	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хоз. прин-ти (10.9)	За 2025 г.	-	-	682	-	(677)	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы (10.1)	За 2025 г.	-	-	7 796	-	-	-	7 796	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств) (08.04.1)	За 2025 г.	-	-	23 938	-	(7 144)	(16 794)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 459	-	(303)	(10 156)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 286	-	-	(5 286)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	42	-	-	(42)	-	-
	За 2024 г.	-	-	311	-	-	(311)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	4 251	-	-	(4 251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 545	-	-	(3 545)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	333	-	-	(333)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	1 475	-	-	(1 475)	-	-

(кроме офисного)	3а 2024 г.	-	-	1 387	-	-	(1 387)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	8 922	-	-	(8 922)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	46 351	-	-	(46 351)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	6 752	-	13 155	-	-	(17 220)	2 686	-
	3а 2024 г.	6 407	-	7 093	-	-	(6 748)	6 752	-
в том числе:									
Системы электроснабжения напряжением 10 кВ	3а 2025 г.	6 752	-	5 587	-	-	(12 339)	-	-
	3а 2024 г.	6 202	-	550	-	-	-	6 752	-
Системы электроснабжения напряжением 10 кВ 2-ая	3а 2025 г.	-	-	230	-	-	-	230	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ТП 323А (киоскового типа) КТПНТ-КВ-1600/10/0,4 кВ в комплекте с ТМГ 1600/10/0,4 кВ D/Y Минский	3а 2025 г.	-	-	2 379	-	-	(2 379)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ТП 201А (киоскового типа) КТПНТ-КВ-1600/10/0,4 кВ в комплекте с ТМГ 1600/10/0,4 кВ D/Y Минский	3а 2025 г.	-	-	2 373	-	-	(2 373)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ТП 734А (киоскового типа) КТПНТ-КВ-1600/10/0,4 кВ в комплекте с ТМГ 1600/10/0,4 кВ D/Y Минский	3а 2025 г.	-	-	2 392	-	-	-	2 392	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ограждение для ТП 201А	3а 2025 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ограждение для ТП 323А	3а 2025 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ограждение для ТП 734А	3а 2025 г.	-	-	64	-	-	-	64	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сад Яблоки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	205	-	-	-	-	(205)	-	-
Мелиоративная система №6	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 450	-	-	(6 450)	-	-
Автоматический шлагбаум	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	93	-	-	(93)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.6. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение основных средств показано в таблице «Наличие и движение основных средств» в разделе Основные средства.

Организация вправе учитывать активы, которые соответствуют условиям отнесения их к основным средствам, но имеют стоимость не более лимита, предусмотренного учётной политикой предприятия (в пределах 40 000 руб. за единицу), в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

В 2025 году Обществом были введены в эксплуатацию Основные средства на общую сумму 91 922 тыс. руб., в том числе:

1). Здания на сумму 46 788,00 тыс. руб., а именно:

- Овощехранилище №1 кад. №34:03:160002:1125 площадью 0,11912 га - 23 894 тыс. рублей;
- Овощехранилище №2 кад. №34:03:160002:1126 площадью 0,1144 га - 22 894 тыс. рублей.

2). Сооружения на сумму 17 220 тыс. руб., а именно:

- Системы электроснабжения напряжением 10 кВ -12 339 тыс. рублей;
- ТП 201А (киоскового типа) КТПНТ-КВ-1600/10/0,4 кВ в комплекте с ТМГ 1600/10/0,4 кВ D/Y Минский – 2 374 тыс. рублей;
- ТП 323А (киоскового типа) КТПНТ-КВ-1600/10/0,4 кВ в комплекте с ТМГ 1600/10/0,4 кВ D/Y Минский – 2 379 тыс. рублей;
- Ограждение для ТП 201А – 64 тыс. рублей;
- Ограждение для ТП 323А – 64 тыс. рублей.

3). Машины и оборудования (кроме офисного) на сумму 17 461 тыс. руб., а именно:

- Ротационная борона LION 3030 CLASSIC (VBP00060012000066) -1 475 тыс. рублей;
- Плуг SERVO T 6000 - 8 корпусов (VBP00050004000155) - 4 726 тыс. рублей;
- Плуг SERVO T 6000 - 8 корпусов (VBP00050004000156) - 4 726 тыс. рублей;
- Грядобразователь мод. TD35-130 Зав №T00231STR - 6 534 тыс. рублей.

4). Транспортные средства на сумму 4 533 тыс. руб., а именно:

- Трактор УТО-Х 1304 34СА0849 – 4 533 тыс. рублей.

5). Производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 707 тыс. руб., а именно:

- Мойка высокого давления PWI 25/15 Mini – 90 тыс. рублей;
- Набор корпусной мебели - 97,9 тыс. рублей;
- Тахограф Меркурий ТА- 001 - 46 тыс. рублей;
- Тахограф АТОЛ – 45 тыс. рублей;
- Тахограф АТОЛ 1 – 46 тыс. рублей;
- Makita УШМ акк б\щет,ф125мм,18В,Li-ion,3000- 8500об\м,2.3кг,кейс, акк 1х5.0 Ач, быстрое з/у,пл пуск – 41 тыс. рублей;
- Осушитель воздуха DN 92 – 150 тыс. рублей;
- Осушитель воздуха DN 92 1 – 150 тыс. рублей;
- Весы ПРАЙД-1000-0,5 – 41 тыс. рублей.

б). Земельные участки на сумму 3 636,00 тыс. руб., а именно:

- Земельный участок 34:03:160003:161 площадью 11,745 га – 110 тыс. рублей;
- Земельный участок кад№ 34:03:160004:118 с/х площадью 25,2 га – 2569 тыс. рублей;
- Земельный участок кад 34:03:160002:1151, с/х площадью 0,3681 га (под овощехр) – 648 тыс. рублей;
- Земельный участок 34:03:160002:1150 площадью 0,1708 га (под овощехр) -309 тыс. рублей.

Другие виды основных средств и офисное оборудование на сумму 1575 тыс. рублей. Также перемещение между группами составило 87 тыс. рублей.

В отчетном периоде выбыло объектов основных средств на сумму 2 568 тыс. рублей - это продан земельный участок кад № 34:03:000000:21235 с/х площадью 33,007 га.

По состоянию на 31.12.2025 года комиссией, назначенной директором Общества (Приказ № 2909-01 от 29.09.2025 года), была проведена проверка элементов амортизации: сроков полезного использования, величины ликвидационной стоимости и метода начисления амортизации объектов основных средств, числящихся на балансе организации.

Обстоятельств, указывающих на необходимость изменения элементов амортизации объектов ОС, комиссией не выявлено.

В соответствии с Протоколом заседания комиссии № 1012-01 от 10.12.2025г. комиссией было принято решение срок полезного использования и другие элементы амортизации объектов ОС оставить без изменения.

По состоянию на 31.12.2025г. все имеющиеся основные средства имеют остаточную стоимость, исходя из срока их фактического использования и намерений организации.

Комиссия (Приказ № 2909-01 от 29.09.2025 года) проверила основные средства, числящиеся на балансе организации по состоянию на 31.12.2025г. на обесценение. В результате исследования рынка и изучения рыночных цен, было установлено, что признаки обесценения активов отсутствуют. По заключению комиссии основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют (Протокол заседания комиссии № 1012-01 от 10.12.2025г.).

Наличие и движение основных средств, полученных в аренду показано в таблице **«Наличие и движение прав пользования активами»** в разделе Основные средства.

Для ведения своей хозяйственной деятельности Общество арендует земельные участки, овощехранилища, складские помещения, административное здание. Организацией с арендодателями заключены договора аренды. С арендодателями Обществом заключены долгосрочные договора аренды на земельные участки сельскохозяйственного назначения, используемые для выращивания сельхозпродукции, которые внесены и зарегистрированы в Росреестре Волгоградской области.

Для хранения собственной продукции были заключены бессрочные договора на аренду овощехранилищ и складских помещений.

На дату получения предмета аренды по договорам финансовой аренды, в котором Общество является арендатором, Общество признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в соответствии с правилами применения ФСБУ 25/2018.

Предметами аренды признаны аренда земельных участков с/х назначения, аренда овощехранилища, аренда административного здания и других нежилых помещений.

Так как арендная плата за арендованное имущество по условиям договора ежегодно подлежит пересмотру, Общество признает ППА и ОА в течение 12 месяцев.

При изменении стоимости арендной платы, выполняется новый расчет ППА, исходя из новой стоимости арендных платежей.

В соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 арендованное имущество учитывается на балансовом счете 01.03 «Арендованное имущество». В бухгалтерском учете ППА и обязательство по аренде (ОА) отражаются, в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определена путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. В бухгалтерском учете признание ППА отражено проводкой: Дт 01.03 «Арендованное имущество» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость ППА на 31.12.2025г. составило 11 568 тыс. руб.

С момента признания стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. По состоянию на 31.12.2025г. сумма начисленной (накопленной) амортизация составила 5 740 тыс. руб. В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025г. стоимость ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» совместно со стоимостью основных средств. ППА отражено по балансовой (остаточной) стоимости, которая на 31.12.2025г. составила 5 828 тыс. руб. (11 568 тыс. руб. - 5 740 тыс. руб. = 5 828 тыс. руб.).

В балансе сформированное обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости (остаток на счете 76.07.1 «Арендные обязательства» за вычетом остатка процентных расходов, НДС и задолженности перед Арендодателями).

Обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2025 составили 8 103 тыс. руб. (включая задолженность по операционной аренде).

Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность». На сумму начисленных процентов и на сумму НДС в бухгалтерском учете даны проводки:

Дт 76.07.5 «Проценты по аренде» Кт 76.07.1 «Арендные обязательства» на всю сумму процентов в размере 1 423 тыс. руб.

Дт 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» Кт 76.07.1 «Арендные обязательства» НДС по арендным платежам в размере 826 тыс. руб. принят к учету.

Сумма начисленных процентов признается в расходах. В учете отражается проводкой:

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 76.07.5 «Проценты по аренде».

Сумма накопленных процентных расходов по ППА по состоянию на 31.12.2025г. составила 1056 тыс. руб. В «Отчете о финансовых результатах» сумма начисленных процентов по арендным платежам отражается в составе строки 2350 «Прочие расходы»

Уменьшение обязательства в части НДС по состоянию на 31.12.2025г. составила 668 тыс. руб. (Дт 76.07.1 «Арендные обязательства» Кт 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»).

По некоторым договорам аренды транспортных средств и договору аренды гараж/МТМ аренда признается в качестве операционной. Общество не рассчитывает ППА и не признает соответствующего обязательства перед арендодателем, так как на дату предоставления предмета аренды не представляется возможным определить стоимость права пользования активом и величину первоначальной оценки обязательства по аренде, по причине того, что по условиям договоров цена арендной платы может изменяться каждый месяц в зависимости от фактически потребленной электроэнергии или пробега автомобиля.

Затраты на аренду (арендные платежи) признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендодатель, договор, наименование арендованного автомобиля, срок действия договора	Текущая задолженность на 31.12.2025 г, тыс. рублей
ВИХРЬ ООО	294,76
Договор аренды гараж/MTM б/н от 01.03.2023 (переменная часть)	294,76
Ковалев Дмитрий Константинович	42,00
Договор аренды Lada Vesta E168CT134 от 02.07.2025 до 31.05.2026 г	42,00
КФХ НАДЕЖДА ООО	57,48
Договор аренды №492/2025-2026 от 01.04.2025 г VOLKSWAGEN TOURAN H492AM134	14,00
Договор аренды №262/2025 от 09.01.2025 Land Rover к262кр134	21,48
Договор аренды №4207/2024-2025 от 01.11.2024 г Трактор Беларус 34ВВ4207	22,00
Итого	394,24

3.3.Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58 203	-	-	(58 203)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	4 827	-	33 536	(30 690)	-	-	-	-	7 673	-
	За 2024 г.	58 203	-	-	(58 203)	-	-	-	-	4 827	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 827	-	38 363	(30 690)	-	-	-	-	7 673	-
	За 2024 г.	-	-	12 753	(7 926)	-	-	-	-	4 827	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	4 827	-	33 536	(30 690)	-	-	-	-	7 673	-
	За 2024 г.	-	-	12 753	(7 926)	-	-	-	-	4 827	-
Итого	За 2025 г.	4 827	-	38 363	(30 690)	-	-	-	-	7 673	-
	За 2024 г.	58 203	-	12 753	(66 129)	-	-	-	-	4827	-

3.3.2. 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	-	-	-

Информация по разделу «Финансовые вложения», представленная к таблице 3.3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 года Общество имеет **краткосрочные** финансовые вложения в размере 7673 тыс. руб., представляющие собой договора займа:

Контрагент / номер и дата договора займа	Стоимость краткосрочных финансовых вложений (тыс. рублей) по состоянию на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Мехдиев Рафаель Джамаледдин оглы / Договор займа № 3 от 03.07.2025 г (10,9 млн руб; 2/3ключ%; до 30.06.2026)	4 405,0	-	-
Мехдиев Рафаель Джамаледдин оглы / Договор займа № 4 от 09.09.2025 г (467,6 тыс.руб;	467,6	-	-

2/3ключ%; до 31.08.2026)			
Мехдиев Рафаель Джамаледдин оглы / Договор займа № 5 от 24.11.2025 г (2,8 млн руб; 2/3ключ%; до 31.10.2026)	2 800,0	-	-
ООО «КФХ Надежда» / №2 от 17.12.2024, (4% годовых, срок возврата 30.11.2025)	-	826,52	-
ООО «КФХ Надежда» / №3 от 24.12.2024, (4% годовых, срок возврата 30.11.2025)	-	4 000,0	-
Итого	7 762,60	4 826,52	-

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена предварительная оплата поставщикам, уплаченная в связи с предстоящим осуществлением капитальных вложений по договорам поставки саженцев и оборудования для сада:

ИП Нагоеву Казбеку Хадисовичу в сумме 22 215,13 тыс. руб. (без налога НДС):

- Договор № 27/11/23 от 27.11.2023 г – 18 259,13 тыс. руб.;
- Договор № 24/04/24 от 24.04.2024 г – 3 956 тыс. руб.;

Базис ООО ПКФ в сумме 12 920,05 тыс. руб.(в том числе НДС 20%):

- Договор 823/08 от 08.08.2025 г – 129,25 тыс. руб.;
- Договор 825/08 от 19.08.2025 г – 102,40 тыс. руб.;
- Договор № 800/6 от 30.06.2025 г - 8 316,80 тыс. руб.;
- Договор № 801/6 от 30.06.2025 г - 3 610,40 тыс. руб.;
- Договор № 814/7 от 21.07.2025 г – 761,20 тыс. руб.

3.5. Запасы

3.5.1. 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.	373 847	-	395 821	(362 230)	-	-	X	X	407 438	-
	За 2024 г.	352 125	-	360 502	(338 780)	-	-	X	X	373 847	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	60 447	-	274 164	(26 238)	-	-	(237 755)	-	70 618	-
	За 2024 г.	65 306	-	257 286	(27 458)	-	-	(234 686)	-	60 447	-
Готовая продукция	За 2025 г.	254 788	-	-	(335 571)	-	-	372 668	-	291 885	-
	За 2024 г.	238 085	-	-	(309 655)	-	-	326 358	-	254 788	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	58 612	-	121 657	(421)	-	-	(134 913)	-	44 935	-
	За 2024 г.	48 735	-	103 216	(1 667)	-	-	(91 672)	-	58 612	-

3.5.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 3.5.1. «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. вложения в производственные запасы у Общества составляют 407 438 тыс. рублей, в том числе:

- 1) Материалы на сумму 70 617,73 тыс. руб., а именно:
 - Топливо на сумму 5 754,10 тыс. руб.;
 - Тара и тарные материалы на сумму 5 581,23 тыс. руб.;
 - Запасные части на сумму 617,14 тыс. руб.;
 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности на сумму 95,17 тыс. руб.;
 - Удобрения – 5 296,42 тыс. руб.;
 - Ядохимикаты и СЗР на сумму 53 273,67 тыс. руб.
- 2) Готовая продукция на сумму 291 885,01 тыс. руб., а именно:
 - Лук на сумму 230 006,54 тыс. руб.;
 - Морковь на сумму 57 431,36 тыс. руб.;
 - Картофель на сумму 4 066,75 тыс. руб.;
 - Свекла на сумму 380,36 тыс. руб.
- 3) Незавершенное производство на сумму 44 935,28 руб., а именно:
 - Пары 2026 г. – затраты под урожай следующих лет, после отчетного 2025 года на сумму 44 935,28 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность

3.6.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 485	(6 797)	54 549	-	(12 192)	-	(655)	-	62 842	(7 692)
	За 2024 г.	40 241	(8 542)	16 835	-	(36 591)	-	(2 754)	-	20 485	(6 797)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 557	-	2 442	-	(6 981)	-	-	-	3 019	(544)
	За 2024 г.	7 571	-	10 593	-	(10 608)	-	-	-	7 557	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 017	(6 797)	43 500	-	(4 821)	-	(655)	-	49 696	(6 140)
	За 2024 г.	15 730	(8 542)	4 889	-	(9 602)	-	(2 754)	-	11 017	(6 797)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 910	-	-	-	(7 910)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 849	-	7 878	-	(366)	-	-	-	9 360	(1 008)
	За 2024 г.	2 901	-	1 336	-	(2 369)	-	-	-	1 869	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	36	-	-	-	(24)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	26	-	709	-	-	-	-	-	735	-
	За 2024 г.	227	-	-	-	(201)	-	-	-	26	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 901	-	-	-	(5 901)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 485	(6 797)	54 549	-	(12 192)	-	(655)	X	62 842	(7 692)
	За 2024 г.	40 241	(8 542)	16 835	-	(36 591)	-	(2 754)	X	20 485	(6 797)

3.6.2. 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	7 692	-	6 797	-	8 542	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	544	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 140	-	6 797	-	8 542	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 008	-	-	-	-	-

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 3.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 3.6.2. «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 3.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Краткосрочная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договоров и отраженная по строке «Краткосрочная дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 года составляет 55 150 тыс. руб. Величина начисленного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 составляет 7692 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерской отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 55 150 тыс. руб. (строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»).

По строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 49 696 тыс. руб. в т.ч.:

- **сумма задолженности Покупателей по договорам поставки продукции (лук, морковь) составляет 49 696 тыс. руб., в том числе:**
- ООО «АГРО-МАН» в сумме 17 978 тыс. руб. за лук, морковь;
- ООО «ИНТЕРСТРОЙРЕСУРС» в сумме 6 123,74 тыс. руб. за лук, морковь;
- ООО «ИРИС» в сумме 2 419 тыс. руб. за лук, морковь;
- ООО «Лидер» сумме 6 266 тыс. руб. за лук, морковь;
- ООО «Радость» в сумме 10 616,8 тыс. руб. за лук, морковь;
- прочие покупатели на сумму 6 292,46 тыс. руб.
- **по строке задолженности «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** отражены суммы предоплаты Поставщикам в размере 3 019,00 тыс. руб., а именно:
- 3 019,00 тыс. руб. - сумма выданных авансов Поставщикам в рублях. Сумма выданных авансов в Балансе отражается с учетом НДС, так как организация с суммы выданного аванса НДС не принимала к вычету из бюджета, в том числе:
- ООО «АГРОСЕТЬ» на сумму 681,40 тыс. руб. за запасные части;
- ООО «Гортоп» на сумму 202,6 тыс. руб. за удобрения;
- ООО «Россетит Юг ПАО» на сумму 763 тыс. руб. за технологическое присоединение;
- прочие поставщики на сумму 1 372 тыс. руб.

Сумма выданных авансов Поставщикам по договорам, выраженных в валюте (Евро) в пересчете на рубли по текущему курсу ЦБ по состоянию на 31.12.2025г. составила 21,16 тыс. руб. в т. ч.:

Контрагенты		Валюта	Курс	Сумма выданных авансов в валюте ЕВРО на 31.12.2025
Валюта				
Договоры				
60.32	БУ			21 159,14
СЕЛЬХОЗДЕПАРТАМЕНТ ООО	БУ			21 159,14
EUR	Вал.			227,50
Счет № 168 от 05.08.2025 Евро	БУ	227,50	93,007	21 159,14
Итого	БУ			21 159,14

По условиям договоров, выраженных в иностранной валюте, расчеты производятся по устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации курсу на дату оплаты.
Курсовая разница относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

- Дебиторская задолженность по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в размере 9 360 тыс. руб., в том числе:

Счет учета, Контрагенты	Дт задол- женность , тыс. руб
Договоры	
	9 360 169,30
сч. 76.09 Андрейшин	449 968,81
Без договора	449 968,81
сч. 76.09 Дудов Аркадий Александрович	7 124 883,15
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-112/74 от 01.02.2025	2 789 608,36
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-5и5-112 от 01.02.2025	206 498,60
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-5и5-65 от 01.02.2025	206 498,60
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-63-аэр от 01.02.2025	672 385,56
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-65/59 от 01.02.2025	2 233 973,19
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-95-аэр от 01.02.2025	1 015 918,84
сч. 76.09 Мехдиев Рафаель Джамаледдин Оглы	646 762,61
Договор займа № 2 (1,2 млн руб; 2/3ключ%; до 31.05.2026) от 28.06.2025 г	66 059,91
Договор займа № 3 (10,9 млн руб; 2/3ключ%; до 30.06.2026) от 03.07.2025 г	551 638,86
Договор займа № 4 (467,6 тыс.руб; 2/3ключ%; до 31.08.2026) от 09.09.2025 г	14 496,90
Договор займа № 5 (2,8 млн руб; 2/3ключ%; до 31.10.2026) от 24.11.2025 г	14 566,94
сч 76.09 РТИТС ООО	6 740,10
Договор № 2824913 от 09.08.2023	6 740,10

сч 76.02 Шопаров Аслан Муаедович	1 025 704,00
Договор на поставку саженцев деревьев от 08.01.2024	1 025 704,00
сч 76.18 Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	106 110,63
АКТИОН-ПРЕСС ООО	5 964,40
АФФИНИТИ ИНДЕКС ООО	18 318,90
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО	2 534,46
ПРОФБУХ ООО	79 292,87

- **Величина начисленного резерва по сомнительным долгам** по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2025 составляет 7692 тыс. руб., а именно:

- ООО «ИНТЕРСТРОЙРЕСУРС» на сумму 6 123,74 тыс. руб.;
- ИП Коннов Илья Михайлович на сумму 100,00 тыс. руб.;
- ИП Крячков Сергей Викторович на сумму 45,5 тыс. руб.;
- ООО «ТМИМ» на сумму 259,2 тыс. руб.;
- ООО Шопаров Арслан Муаедович на сумму 1 007,52 тыс. руб.;
- прочие контрагенты – 156,04 тыс. рублей.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

3.7 . Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 год денежные средства Общества размещены на расчетном счете в ПАО Сбербанк и составили 4 464 тыс. рублей:

ПАО Сбербанк	2025	2024	2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 464	6 656	1 809
в том числе:			
расчетные счета	4 464	6 656	1 809

Эквиваленты денежных средств в виде краткосрочных банковских депозитов отсутствуют. Ограничений по использованию денежных средств на 31.12.2025 г на банковском счете нет.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	33 963	46 052
субсидии	31 949	25 346
возврат от поставщиков (без НДС)	1 985	20 620
бонусы, возврат комиссии банка, возврат госпошлины	29	86
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	17 773	7 729
возвраты покупателям	17 520	7 162
расходы на услуги банков	206	480
госпошлина в суд	7	87
материальная помощь	40	

3.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г, 31.12.2024 г и 31.12.2023 г уставный капитал общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала, тыс. рублей	На 31.12.2025 г, тыс.рублей	На 31.12.2024 г, тыс. рублей	На 31.12.2023 г, тыс. рублей
10	10	10	10

Состав Участников Общества: Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы - доля в уставном капитале 100%. Доля участника не обременена.

3.9. Обязательства

3.9.1. 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.	3 198	5 150	-	(8 348)	-	-	-
	За 2024 г.	3 239	1 536	-	(1 576)	-	-	3 198
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 568	5 150	-	(7 718)	-	-	-
	За 2024 г.	2 609	1 536	-	(1 576)	-	-	2 568
Долгосрочные займы	За 2025 г.	630	-	-	(630)	-	-	-
	За 2024 г.	630	-	-	-	-	-	630
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 867	65 449	-	(13 975)	-	-	81 341
	За 2024 г.	27 362	26 914	-	(24 409)	-	-	29 867
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 911	31 564	-	(11 930)	-	-	32 545
	За 2024 г.	20 816	11 568	-	(19 473)	-	-	12 911
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	646	5 175	-	(507)	-	-	5 314
	За 2024 г.	763	596	-	(713)	-	-	646
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	769	96	-	(470)	-	-	395
	За 2024 г.	1 764	262	-	(1 257)	-	-	769
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	400	550	-	(400)	-	-	550
	За 2024 г.	458	-	-	(58)	-	-	400
Расчеты по аренде	За 2025 г.	632	8 103	-	(632)	-	-	8 103
	За 2024 г.	2 718	28	-	(2 114)	-	-	632
Краткосрочные займы	За 2025 г.	13 980	13 220	-	-	-	-	27 200
	За 2024 г.	-	13 980	-	-	-	-	13 980
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	71	426	-	-	-	-	497
	За 2024 г.	-	71	-	-	-	-	71
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	119	904	-	(33)	-	-	990
	За 2024 г.	248	89	-	(218)	-	-	119
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12	7	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	21	-	-	(9)	-	-	12
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	327	4	-	(3)	-	-	328
	За 2024 г.	7	320	-	-	-	-	327
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	567	-	-	(567)	-	-	-
Расчеты с учредителями	За 2025 г.	-	5 400	-	-	-	-	5 400
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	33 065	70 599	-	(22 323)	-	X	81 341
	За 2024 г.	30 601	28 450	-	(25 985)	-	X	33 065

3.9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	517	3 073	(2 584)	124	882
	За 2024 г.	428	1 748	(1 659)	-	517
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	517	3 073	(2 584)	124	882
	За 2024 г.	428	1 748	(1 659)	-	517

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	7 125	-	-
в том числе: Дудов Аркадий Александрович	7 125	-	-

В бухгалтерском балансе заемные средства отражены в разделе IV. Долгосрочные обязательства по строке 1410 «Заемные средства» в сумме 630 тыс. руб. за прошлые периоды 2023г и 2024годы. В отчетном периоде по состоянию на 31.12.2025 г. обязательства по долгосрочным займам у Общества полностью погашены:

Наименование заёмных средств	тыс. руб. Стоимость заемных средств по состоянию на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы	0,0	630	630
Договор беспроцентного займа № 1 от 06.03.2023 г. с Зарбалиевым Рамилом Сираджеддин оглы со сроком погашения 31.12.2025.	0,0	630	630

В табличной форме 8.1. «Наличие и движение обязательств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются за исключением кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности табличных пояснений «Наличие и движение обязательств - всего» по состоянию на 31.12.2025г. отражена сумма 81 341 тыс. руб., а именно:

- По строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 32 545 тыс. руб. в том числе:
 - ООО «АГРОСЕТЬ» на сумму 10 679 тыс. руб. за удобрения и СЗР;
 - ООО «АГРОТЕК АЛЬЯНС» на сумму 14 547 тыс. руб. за удобрения и СЗР;

- ООО «РЭС» на сумму 1 555,6 тыс. рублей за электроэнергию;
- ООО «КФХ Надежда» на сумму 1 439,82 тыс. руб. за ячмень;
- ИП Ягловский Олег Иванович на сумму 965,60 тыс. руб. за запасные части;
- ИП Иноземцев Виктор Николаевич на сумму 588,09 тыс. рублей за услуги по ремонту оборудования;
- ООО «ВИХРЬ» на сумму 492,00 тыс. руб. за счетчик
- прочие кредиторы на сумму 1947 тыс. руб.
- задолженность перед поставщиками в договорах, выраженных в условных единицах и отраженных в рублевом эквиваленте на отчетную дату составило сальдо по кредиту по счету 60.31 на сумму 330,37 тыс. руб. из них:
- ООО «АГРОЛЮКС» на сумму 322,555 тыс. руб.;
- ООО СЕЛЬХОЗДЕПАРТАМЕНТ на сумму 7,815 тыс. руб.

- По строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу отражены авансы, полученные от покупателей по договорам поставки продукции. Авансы отражены как разница между остатком задолженности перед покупателем на конец периода по кредиту счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» и НДС, приходящегося на сумму авансового платежа по дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам», а именно **сальдо по кредиту счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» в сумме 5 846 тыс. руб.** состоит из авансов покупателей:

- АГРО СТАНДАРТ ООО - 28 тыс. руб.;
- АКСАЛЬ ООО - 1793 тыс. руб.;
- Алимуратов Амирага Наджмаддин Оглы - 12,44 тыс. руб.;
- Байжигитов Толкин Расулбердиевич - 480 тыс. руб.;
- Восход ООО - 313,78 тыс. руб.;
- Гранада – 962,082 тыс. руб.;
- ПОГАРСКИЙ КАРТОФЕЛЬ ООО – 1 112,29 тыс. руб.;
- ТРИО ООО – 374,458 тыс. руб.;
- прочие покупатели – 769,95 тыс. руб.

Сальдо по дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» на сумму 531,432 тыс. руб., а именно:

- АГРО СТАНДАРТ ООО – 2,55 тыс. руб.;
- АКСАЛЬ ООО - 163 тыс. руб.;
- Алимуратов Амирага Наджмаддин Оглы – 1,13 тыс. руб.;
- Байжигитов Толкин Расулбердиевич – 43,64 тыс. руб.;
- Восход ООО – 28,53 тыс. руб.;
- Гранада – 87,462 тыс. руб.;
- ПОГАРСКИЙ КАРТОФЕЛЬ ООО – 101,12 тыс. руб.;
- ТРИО ООО – 34,04 тыс. руб.;

- прочие покупатели – 69,96 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками составляет сальдо по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в сумме 395 тыс. рублей, которое состоит из взаиморасчетов по операционной аренде это - договора аренды транспортных средств, а также переменная часть по договору аренды гараж/МТМ;

Арендодатель, договор, наименование арендованного автомобиля, срок действия договора	Текущая задолженность на 31.12.2025 г, тыс. рублей
ВИХРЬ ООО	395
Договор аренды гараж/МТМ б/н от 01.03.2023 (переменная часть)	295
Ковалев Дмитрий Константинович	42
Договор аренды Lada Vesta E168CT134 от 02.07.2025 до 31.05.2026 г	4
КФХ НАДЕЖДА ООО	58
Договор аренды №492/2025-2026 от 01.04.2025г	14
Договор аренды №262/2025 от 09.01.2025 г	22
Договор аренды №4207/2024-2025 г	22

- задолженность перед разными дебиторами и кредиторами составляет сальдо по счету 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 550 тыс. рублей- это задолженность по агентскому договору № 1 от 2022 г с ООО «Вихрь».
- По строке табличных пояснений «Обязательство по аренде» отражено текущее сальдо по счету 76.07 в размере 8 103 тыс. руб., в т.ч.:

76.07 Расчеты по аренде	Текущая задолженность на 31.12.2025 г, тыс. рублей	
Итого Арендные обязательства		8 102,98
ВИХРЬ ООО		
Договор аренды № 3643/2025-2026 от 01.10.2025 (Трактор JOHNDEERE8430 34BE3643)		99,57
Договор аренды № 015-016/2025-2026 от 01.10.2025 (МАЗ 555102-4120 2 шт)		99,57
Договор аренды № 9072-2025-2026 от 01.11.2025 (Трактор Беларусь-1221.2 34CH9072)		48,36
Договор аренды гараж/МТМ б/н от 01.03.2023		81,46
ИП Зарбалиев Рамил Сирагжедин Оглы		
Договор аренды № ВДА - САД от 01.07.2025		43,35
Договор аренды зем.участков № 1р-10л_2024 от 01.12.2024 (970,823 га)		3 209,37
Договор аренды овощехранилищ №10 от 01.09.2023 (Склад №4)		227,24

Договор аренды овощехранилищ №3 от 01.01.2023 (Склад №3)		22,00
ВИХРЬ 1 ООО		
Договор аренды нежилого помещения № АП-15 от 01.07.2025 г		126,14
ИП Дудов Аркадий Александрович		
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-112/74 от 01.02.2025		2 253,07
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-5и5-112 от 01.02.2025		203,79
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-5и5-65 от 01.02.2025		16,75
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-63-аэр от 01.02.2025		55,19
Договор аренды зем участков № Д-ВДА-65/59 от 01.02.2025		181,18
КФХ НАДЕЖДА ООО		
Договор аренды № 20 (Трактор Беларусь 34ВВ4207) от 01.10.2025		99,57
Договор аренды №11(1-5 овощехранилища) от 01.10.2023		693,18
Мехдиев Рафаель Джамаледдин Оглы ИП		
Договор аренды №625/2025 от 01.10.2025 (Lada 211340 P625УО34)		83,48
Договор аренды №729/2025 от 01.10.2025 (Lada 211440 P729УО34)		83,48
Договор аренды №917/2025 от 01.10.2025 (Lada 217030 P917УО34)		83,48
Договор аренды №944/2025 от 01.10.2025 (Lada 210740 P944УО34)		113,48
Хаустов Денис Витальевич		
Договор аренды зем участка № ХДВ-11м/2026 от 01.11.2025 г		192,95
Шогенов Альберт Арсенович		
Договор аренды земли № ШАА-5л/2024 от 02.12.2024 г		86,32

На 31.12.2025 года Общество имеет **краткосрочные** займы в размере основного долга в сумме 27 200,00 тыс. руб. и процентов 496,99 тыс. рублей, представляющие собой договора займа:

Контрагент / номер и дата договора займа	Стоимость краткосрочных займов (тыс. рублей) по состоянию на					
	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
ВОЛГА-АГРОСОЮЗ ООО Договор беспроцентного займа № 5 от 25.08.2025г	15 000,00	-	-	-	-	-
КФХ НАДЕЖДА ООО Договор займа № 26-09/25 от 26.09.2025г Договор займа № 07-08/25 от 07.08.2025г	1 600,00 10 600,00	45,10 451,89	-	-	-	-
Зарбалиев Рамил Сираджетин оглы Договор беспроцентного займа №б/н от 08.10.2024г	-	-	1 330,00	-	-	-
Зарбалиева Махаббат Камил Кызы Договор займа № 1 от 29.08.2024г Договор займа № 2 от 10.10.2024г Договор займа № 3 от 04.12.2024	-	-	2 000,00 5 250,00 5 400,00	20,081 35,29 15,93	-	-
Итого	27 200,00	496,99	13 980,00	71,301	-	-

- По строке табличных пояснений «Расчеты по налогам и сборам» отражена текущая налоговая задолженность по налогам со сроком уплаты в 2026 г в размере 990 тыс. руб., в т.ч.:

Виды платежей в бюджет (фонды)	Сумма (тыс. руб.)
68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»	896,55
68.06 «Земельный налог»	54,66
68.07 «Транспортный налог»	37,32
68.08 «Налог на имущество»	1,9
Итого	990,43

-По строке табличных пояснений «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражена текущая задолженность со сроком уплаты в 2026 г в размере 328 тыс. руб., в т.ч.:

Виды платежей в бюджет (фонды)	Сумма (тыс. руб.)
69.09 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	319,86
69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	7,66
Итого	327,52

По состоянию на 31.12.2025 срок, в течение которого кредиторская задолженность должна быть оплачена, составляет от 1 месяца до 1 года согласно условиям заключенных договоров. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.10. Государственная помощь

3.10.1 Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	31 949	25 346
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	31 949	25 346

3.10.2 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.	-	-	-	-

3.11.Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого по строке 2110 «Выручка» в том числе:	489 455	362 104
Лук	372 102	241 915
Морковь	105 519	119 864

Картофель	11 834	325
-----------	--------	-----

3.12. Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» в том числе :	(300 503)	(218 993)
Лук	(210 143)	(171 649)
Морковь	(56 252)	(46 516)
Картофель	(34 108)	(828)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	211 679	188 260
Затраты на оплату труда	30 151	19 125
Отчисления на социальные нужды	9 096	5 537
Амортизация	24 612	28 696
Прочие затраты	76 399	23 722
Итого по элементам	351 922	265 340
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(23 420)	(26 580)
Итого расходы по обычным видам деятельности	328 517	238 760

3.13. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 год , тыс. руб.		За 2024 год , тыс. руб.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы», в том числе:	32 390		35 702	
Субсидии	31 949		25 346	
Изменение стоимости предметов аренды	240		2	
Оценочные обязательства по оплате труда	124			
Курсовые разницы	55			
Бонусы Спасибо	18			
Излишки (оприходование по инвентаризации)	4		2 157	
Возврат ОС по претензии			1 227	
Резервы по сомнительным долгам			1 744	

Реализация и ликвидация внеоборотных активов			29	
Прочие			5 197	
Итого по строке и 2350 «Прочие расходы»		60 364		107 367
Расходы от порчи продукции		26 501		88 607
Списание выделенного НДС		31 007		11 439
Услуги банка		206		469
Проценты дисконтирования		1 056		360
Прочие		1 594		6 492

3.14. Налоги

3.14.1. Налог на прибыль общества

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения	133 054	52 712
Текущий налог на прибыль организаций	(198)	(663)
Чистая прибыль	132 856	52 049

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество учет расчетов по налогу на прибыль ведет балансовым способом.

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Режим налогообложения – ОСНО. Так как Общество соответствует критериям указанных в п.2 ст.346.2 НК РФ по основной деятельности оно применяет ставку налога на прибыль 0%.

Временные разницы определяются в специальном расчетном регистре путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Доходы и расходы, не связанные с сельскохозяйственной деятельностью (проценты по выданным займам, реализация прочего имущества), Организация учитывает обособленно. Для целей налогообложения по налогу на прибыль полученные доходы от прочей деятельности облагаются по ставке 20%.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (декларация по налогу на прибыль строка 180 листа

02).

3.15. Дивиденды

Единственный участник ООО «ВОЛГАДОНАГРО» - Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы, доля в уставном капитале – 100 процентов, в соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 33, ст. 39 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» принял решения № 15 от 25.12.2025 г и № 16 от 26.12.2025 г по итогам работы 2023 года выплатить часть дивидендов общества с ограниченной ответственностью «ВОЛГАДОНАГРО» в размере 6 297 000,00 (Шесть миллионов двести девяносто семь тысяч) рублей в соответствии с п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» единственному участнику Зарбалиеву Рамилю Сираджеддин оглы.

Выплату дивидендов осуществить денежными средствами в безналичной форме на банковский счет единственного участника до 09 февраля 2026г.

3.16. Информация о связанных сторонах

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Организация ООО «ВОЛГАДОНАГРО» в 2025 году имела следующие сделки со связанными сторонами, по которым на 31.12.2025 г имеются остатки задолженностей:

Контрагент / Основание для признание взаимозависимости	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.
ООО "КФХ Надежда" / учредитель Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы		14 001 601,06
Договор аренды (Трактор Беларусь 34ВВ4207) от 01.10.2025 г		30 000
Договор аренды №11(1-5 овощехранилища) от 01.10.2023 г		274 301,06
Договор аренды №492/2025-2026 от 01.04.2025 г		14 000,00
Договор аренды №262/2025 от 09.01.2025 г		21 483,87
Договор аренды №4207/2024-2025 от 01.11.2024		22 000,00
Договор займа № 07-08/25 от 07.08.2025		10 600 000,00
Договор займа № 26-09/25 от 26.09.2025		1 600 000,00
Договор поставки (ячмень) №22.09/2025 от 22.09.2025		1 290 600,00

Договор купли-продажи недвижимого имущества №2-б-х-НН-ВДА/2025 от 18.11.2025		149 216,13
ООО "ВИХРЬ" / учредитель Зарбалиев Рамил Сираджеддин оглы		856 763,10
Договор-купли продажи от 21.11.2025		492 000,00
Договор аренды гараж/МТМ б/н от 01.03.2023		294 763,10
Договор № 3643/2025-2026 от 01.10.2025 г		30 000,00
Договор аренды №015-016/2025-2026 от 01.10.2025 г		30 000,00
Договор аренды №9072-2025-2026 от 01.11.2025 г		10 000,00
Зарбалиев Рамил Сираджеддин Оглы (единственный учредитель)		425 085,1
Договор аренды земельных участков № 1р-10л_2024 от 01.12.2024		362 743,10
Договор аренды овощехранилищ №10 от 01.09.2023 (Склад №4)		40 342,00
Договор аренды овощехранилищ №3 от 01.01.2023 (Склад №3)		22 000,00
Трудовой договор № 113 от 12.09.2023 г	Задолженности нет	Задолженности нет
Мехдиев Рафаель Джамаледдин Оглы (Директор ООО «Волгадонагро»)		7 702 600,00
Договор аренды №944/2025 от 01.10.2025 (Lada 210740 P944УО34)		30 000,00
Договор займа № 3 от 03.07.2025 г		4 405 000,00
Договор займа № 4 от 09.09.2025 г		467 600,00
Договор займа № 5 от 24.11.2025 г		2 800 000,00
Трудовой договор № 1 от 01.03.2018 г	Задолженности нет	Задолженности нет

Других физических и юридических лиц связанных с ООО «ВОЛГАДОНАГРО» Общество не имеет.

В соответствии со статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 16.12.2019) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" на юридическое лицо возложены обязательства по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарным владельцем ООО «ВОЛГАДОНАГРО» является: Зарбалиев Рамил Сираджеддин Оглы.

Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

3.17. Условные обязательства. Условные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

3.18. События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 признаются факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

За период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

3.19. Переименование и внесение изменений в учредительные документы

Переименование организации в период ее деятельности не было.

В 2025 изменений в учредительных документах не было.

3.20. Информация об экологической деятельности предприятия.

Экология производства — это промышленная экология, взаимосвязь производства со средой обитания живых организмов и человека.

Суть экологизации промышленного производства сводится к тому, чтобы увеличить производительность предприятий, но при этом уменьшить их негативное воздействие на окружающую среду.

В сегодняшнем мире существование человечества не возможно без производства продуктов питания. Под производством понимается преобразование человеком природных ресурсов в какой-либо продукт питания.

Одна из основных современных экологических проблем — отходы, которые несут в себе потенциальную опасность для здоровья людей, а также для окружающей природной среды.

Для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции Общество проводит модернизацию основных средств, внедряет и осваивает в производственном (технологическом) процессе новые технологии производства, повышающих экологическую безопасность. Для обработки овощных культур используются различные препараты, предназначенные для защиты от вредителей и болезней, например такие как Ридомил Голд МЦ, Стомп Професионал, Боксер, Центурион, Акробат МЦ, Акцифор и другие.

Общество в своей производственной деятельности от производства овощей имеет отходы производства IV-V класса опасности. Повторно отходы производства обществом не используются, не обезвреживаются.

Организацией заключены договора вывоз ТБО и испорченной продукции. Это Договор № 57/24 от 01.01.2024 с ООО «Коммунальное хозяйство», Договор № 39 от 06.03.2025 г ИП Крицкая Елена Евгеньевна. Временное хранение отходов производства хранится в закрытых

металлических контейнерах, расположенных на площадке с водонепроницаемым покрытием с соблюдением норм и правил хранения, с последующей транспортировкой и утилизацией в предназначенных местах. Расходы общества по оказанным услугам за 2025 год составили 68,25 тыс. руб.

3.21. Информация о забалансовых счетах.

По состоянию на 31.12.2025 г. учитывается на забалансовых счетах:

- 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается списанная в убыток по истечению срока исковой давности задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 70,098 тыс. рублей. Сумма списанного долга учитывается за балансом в течение пяти лет для наблюдения за возможностью взыскания долга в случае изменения имущественного положения должника (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов).

В отчетном периоде с забалансового счета дебиторская задолженность не списывалась, так как срок 5 лет не наступил.

- 001 «Арендованные основные средства» учитываются объекты, полученные в краткосрочную аренду транспортные средства, в оценке стоимости договора аренды на сумму 4 550,00 тыс. рублей;

- 015.04 «Малоценные НМА в эксплуатации» учитывается объект НМА (программное обеспечение Права использования 1С:Предприятие 8. Управление торговлей), стоимостью 30 500 руб. (стоимость ниже установленного организацией лимита - 100 тыс. руб.).

- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». На данном забалансовом счете организация ведет контроль за движением и наличием малоценных ОС.

По состоянию на 31.12.2024г. на забалансовом счете числилось малоценное имущество на сумму 4 146 тыс. рублей поступило за 2025 год на сумму 992 тыс. рублей, выбыло за 2025 год на сумму 2 825 тыс. рублей при этом сальдо на 31.12.2025 г составило 2 313 тыс. рублей.

3.22. Прочая информация

Из числа сотрудников мобилизованных на СВО нет, в связи с имеющейся бронью на сотрудников.

Общество в 2025 году не оказывало гуманитарную помощь на проведение специальной военной операции.

30 марта 2026г.

Директор ООО «ВОЛГАДОНАГРО» _____ Мехдиев Р.Д.о

Главный бухгалтер _____ Венченко Л. В.

