

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

Организация:	ООО «Колос»
ИНН	6375190424
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Изменение учетной политики
 - 2.3.1. *Изменение учетной политики принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства*
 - 2.3.2. *Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства*
 - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.7. Нематериальные активы
 - 2.8. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.11. Учет арендных отношений
 - 2.11.1. *Учет при получении имущества от арендодателя*
 - 2.11.2. *Учет при передаче имущества арендатору*
 - 2.12. Обесценение активов
 - 2.13. Финансовые вложения
 - 2.14. Запасы
 - 2.14.1. *Материалы*
 - 2.14.2. *Незавершенное производство и готовая продукция*
 - 2.14.3. *Резерв под обесценение запасов*
 - 2.15. Учет долгосрочных активов к продаже
 - 2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.17. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.18. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.19. Кредиты и займы полученные
 - 2.20. Отложенные налоги
 - 2.21. Признание доходов и расходов
 - 2.21.1. *Признание доходов*
 - 2.21.2. *Признание расходов*
 - 2.22. Оценочные обязательства
 - 2.23. События после отчетной даты
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
 - 3.1. Наличие и движение основных средств
 - 3.2. Наличие и движение прав пользования активами
 - 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
 - 3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
 - 4.1. Наличие и движение финансовых вложений
5. ЗАПАСЫ

- 5.1. Наличие и движение запасов
- 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
 - 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
 - 6.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
 - 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
 - 7.2. Оценочные обязательства
 - 7.3. Займы и кредиты
 - 7.3.1. *Информация о сроках погашения кредитов и займов*
- 8. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ по обычным видам деятельности
 - 8.1. Расходы по обычным видам деятельности
 - 8.2. Прочие доходы и расходы
- 9. Государственная помощь, Бюджетные средства
- 10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
 - 10.1. Общая информация об организации
 - 10.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
 - 10.3. Состояние чистых активов
 - 10.4. Информация о связанных сторонах
 - 10.5. Движение денежных средств
 - 10.6. Налог на прибыль
 - 10.7. События после отчетной даты
 - 10.8. Непрерывность деятельности
 - 10.9. Информация о рисках

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики: приказ № 137 от 31.12.2024 г.

2.1 Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Допущения принятые, при формировании учетной политики.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- непрерывности деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений).

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

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

2.3. Изменение учетной политики.

2.3.1 Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность организации, за исключением случаев, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и иными федеральными законами, состоит из: бухгалтерского баланса и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации.

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

- не менее 5 % от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

2.5. Активы и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,028	99,1919
Юань	11,1592	12,5762	13,4272

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

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

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

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.

2.7. Нематериальные активы.

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

2.8. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, которые относятся к группам основных средств: не инвестиционная недвижимость, инвестиционная недвижимость, животные, рабочий скот, машины и оборудование, транспортные средства, независимо от их стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 150 000 руб. и относятся к группе производственный и хозяйственный инвентарь. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в на забалансовом учете, на счете 010.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования зависит от

ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального износа, планов по замене и модернизации основных средств.

2.9. Учет арендных отношений.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.9.1 Учет при получении имущества от арендодателя.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Обществом применялось право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 г.

Права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» использованы в отношении следующих договоров аренды: Срок аренды не превышает 12 месяцев – договор аренды транспортных средств.

2.9.2 Учет при передаче имущества арендатору.

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

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

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

2.10. Обесценение активов.

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

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

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

Модель тестирования:

ЕГДС – транспортные средства, КРС, машины и оборудования, период – год.

2.11. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

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

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

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

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

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

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

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

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.12. Запасы.

2.12.1. Материалы.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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

2.12.2 Незавершенное производство и готовая продукция.

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

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

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам

2.12.3 Резерв под обесценение запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

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

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Учет долгосрочных активов к продаже.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

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

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

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств. По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто [неприменимые - исключить / недостающие - добавить] следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

2.15. Задолженность покупателей и заказчиков.

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств: нарушение должником сроков исполнения обязательства, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником. Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i)$$

2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками. Добавочный, резервный капитал – не создается.

2.17 Кредиты и займы полученные.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 000 000,00 руб.

2.18 Отложенные налоги.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19 Признание доходов и расходов.

2.19.1. Признание доходов.

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых культур и КРС.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

2.19.2. Признание расходов.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: признаются в полной сумме и отражаются в себестоимости проданных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности:

- оплата труда;
- налоги;
- материальные расходы;
- транспортные расходы,
- расходы по хранению товаров;
- расходы по сертификации продукции.

Прочие расходы:

- материальные расходы по содержанию офиса;
- аренда имущества.

2.20. Оценочные обязательства.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков:

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.

2.21. События после отчетной даты.

Организация признает событием после отчетной даты (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений. ПБУ7/98 п.6.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

3.1 Наличие и движение основных средств отражено в Приложении № 1.

3.2 Наличие и движение прав пользования активами в Приложении № 1.

3.3 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	415 747	403 262	295 991
в том числе:			
Здания	100 880	104 971	109 768
Сооружения	82	111	139
Машины и оборудование (кроме офисного)	79 800	91 025	100 054
Транспортные средства	20 474	24 074	26 726
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	14	14

Рабочий скот	-	10	30
Продуктивный скот	41 399	51 584	40 534
Земельные участки	1 425	-	-
Другие виды основных средств	171 673	131 474	18 726
Неамортизируемые основные средства - всего	84 240	7 851	6 113
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	555	555	556
Транспортные средства	25	25	25
Рабочий скот	-	140	140
Продуктивный скот	-	116	1 042
Земельные участки	83 660	7 014	4 350

3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) отражены в Приложении № 1.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений отражено в Приложении № 2.

5. ЗАПАСЫ

5.1. Наличие и движение Запасов отражено в Приложении № 3.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

6.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности отражено в Приложении № 4.

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	4 424	4 424	14	14	40	40
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 424	4 424	14	14	40	40

7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

7.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) отражено в Приложении № 5.

7.2 Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 909	8 164	6 631	10	3 431
	За 2024 г.	930	6 374	5 261	135	1 909
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 909	8 164	6 631	10	3 431
	За 2024 г.	930	6 374	5 261	135	1 909

7.3 Займы и кредиты.

7.3.1 Информация о сроках погашения кредитов и займов.

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Долгосрочные					
1.1 Кредиты банков:	руб.	10.02.2028	16 955	56 560	65 134
ИТОГО долгосрочные		10.02.2028	16 955	56 560	65 134
2. Краткосрочные					
1.1 Кредиты банков:	руб.	27.11.2026	227 875	66 264	182 474
1.2 Займы организаций	руб.		0	6 200	6 150
1.3 Займы физических лиц	руб.		0	0	0
ИТОГО краткосрочные		27.11.2026	227 875	72 464	188 624

8. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

8.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	298 335	281 302
Затраты на оплату труда	82 573	65 602
Отчисления на социальные нужды	20 837	15 297
Амортизация	65 614	52 205

Прочие затраты	118 826	144 512
Итого по элементам	586 186	558 918
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(66 877)	(60 432)
Итого расходы по обычным видам деятельности	519 308	498 486

Наименование статей	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
«Прочие затраты» всего	118 826	144 512
Страховая премия	29 112	39 336
Услуги аренды	2 678	1 997
Услуги с/х	22 318	6 796
Услуги по хранению, подработки с/х	26 705	58 965
Транспортные услуги	20 525	21 204
Прочее	17 488	16 214

8.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Прочие доходы (строка 2340)	128 606	64 113
В том числе:		
Субсидии	20 674	23 567
Страховое возмещение	92 985	21 065
Реализация ОС	0	807
Реализация прочего имущества	206	1 392
Оказание услуг	4 139	2 849
Прочие доходы	0	1 620
Услуги по аренде	967	3 037
Оприходование излишков	133	9 229
Списана Кредиторская задолженность	0	547
Изменение стоимости ППА	9 081	0
ПРОЧЕЕ	421	0

Прочие расходы

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Прочие расходы (строка 2350), всего	30 211	13 100
В том числе:		
Расходы на Благотворительность	2 181	4 292
Возврат субсидий	627	901
Реализация ОС	0	645

Ликвидация ОС	0	1 313
Услуги банков	1 683	742
Расходы по передаче товаров (работ,услуг) безвозмездно	584	1 388
Списание дебиторской задолженности	4 410	83
Оказание услуг	0	1 296
Прочее	5 210	1 056
Реализация прочего имущества	0	1 384
Расходы по списанию посевов	13 761	0
Убытки прошлых лет	1 755	0

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	20 674	44 632
в том числе: на финансирование текущих расходов	20 674	44 632

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

10.1 Общая информация об организации.

Численность сотрудников Организации составила:

31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
110	99	98

Общество с ограниченной ответственностью Колос «(далее – «Общество») учреждено Протоколом общего собрания учредителей от 11 мая 2005 г. № 1.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Колос»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке ООО «Колос» – Общество зарегистрировано по адресу: РФ, Самарская обл., Большечерниговский район, п.Восточный, ул. Центральная д. 60.

Фактический адрес Общества: 446275, Самарская обл., Большечерниговский район, п.Восточный, ул. Центральная д. 60.

Свидетельство о государственной регистрации серия 63 № 000551912 от 19 мая 2005 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Самарской области.

Общество зарегистрировано за основным государственным номером 1056375006445.

Форма собственности – частная.

Деятельность Общества направлена на достижение следующих целей:

- Производство и реализация сельскохозяйственной продукции (ОКВЭД 01)
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Общества являются:

- Высший орган Общества - Общее собрание участников Общества;

- Исполнительный орган – Директор.

Контактная информация: телефон 884672252-17

Адрес электронной почты: kolos@vasilina-agro.ru

Форма собственности – частная.

10.2 Информация об долях в Уставном капитале.

На 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества составляет 310,00 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. 100 % доли уставного капитала принадлежит учредителю Димитриеву Виктору Николаевичу.

10.3 Состояние чистых активов.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	310	310	310
Чистые активы, тыс. руб.	1 180 166	1 098 704	972 991

10.4 Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

Общество контролируется физическими лицами -

Димитриев Виктор Николаевич	РФ должность не занимает	Учредитель, бенефициарный владелец	19.03.2018 г.	Руководство
Пищулин Алексей Анатольевич	РФ Директор	Руководитель	15.05.2021 г. - 27.02.2026 г.	Руководство
Мусукулов Рауль Кауспаевич	РФ Директор	Руководитель	28.02.2026 г. по настоящее время	Руководство

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО "Колос"

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения *	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО	Самарская область,	Димитриев Виктор	20.02.2012 г	Получение

	"Большечерниговский комбикормовый завод"	Большечерниговский район, с. Августовка, ул. Гаражная д. 12	Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %		прибыли
2	ООО "Юг Поволжья"	Самарская область, Большечерниговский район, с. Августовка, ул. Гаражная д. 12	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	10.06.2016 г	Получение прибыли
3	ООО "Иргиз"	Самарская область, Большечерниговский район, с. Августовка, ул. Гаражная д. 12	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	10.06.2016 г	Получение прибыли
4	ООО К.Х. "Волгарь"	Самарская область, Большеглушицкий район, п. Фрунзенский, ул. шоферская д. 2	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	10.06.2016 г	Получение прибыли
5	ООО К.Х. "Полянское"	Самарская область, Большечерниговский район, с. Августовка, ул. Гаражная д. 12	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале более 100 %	10.06.2016 г	Получение прибыли
6	ЗАО «Бобровское»	Самарская обл, р-н Кинельский, с Бобровка, ул. Восточная, дом 11	Димитриева Наталья Николаевна владеет 90,0612 %,супруга		Получение прибыли
7	ООО К.Х. "Курлинское"	Оренбургская область, Первомайский район, п. Курлин, ул. Садовая д. 17	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	10.06.2016 г	Получение прибыли
8	ООО "Сергиевское"	Самарская область, Красноармейский район, п. Ленинский, пл. Центральная, 1	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	19.03.2018 г.	Получение прибыли
9	ООО "Сельмаш"	Самарская область, г.Сызрань, Пристанский спуск,21	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в УК 100%	04.04.2012 г	Получение прибыли
10	ООО «Клебенское»	Саратовская область, Перелюбский район,п. Молодежный, ул.Ленина,д.21	Димитриева Наталья Николаевна владеет долей в уставном капитале 60% Супруга	29.12.2018 г	Получение прибыли
11	ООО «Пекилянское»	Самарская область, Большечерниговский район, п.Пекилянка,ул.Мира,17	Димитриева Наталья Николаевна владеет долей в УК 100% Супруга	29.12.2018 г	Получение прибыли
12	ООО «К.Х. Прогресс»	Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул.Советская,д.64	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в УК 100%	19.03.2018 г	Получение прибыли
13	ООО «Колос»	Самарская область, Большечерниговский район, п. Восточный,ул.Центральная,60	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в УК 100%	19.03.2018 г	Получение прибыли
14	ООО "Уральский"	Оренбургская область,	Димитриева Наталья	29.05.2018 г	Получение

		Первомайский район, п. Уральский, ул. Советская, д.6/1	Николаевна владеет долей в УК 80 % Супруга		прибыли
15	ООО «Крупская»	Самарская область, м.р-н Большеглушицкий, с.п. Малая Глушица, с Константиновка, ул Центральная, дом 21	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в УК 100%	12.12.2023 г.	Получение прибыли
16	ООО "Агроинвестгруп"	Оренбургская обл, г. Оренбург, пр-кт Дзержинского, дом 2/2, кабинет 512	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 50 %	14.12.2018 г.	Получение прибыли
17	ООО «Самарский Конезавод»	Самарская область, м.р-н Красноярский, с.п. Хорошенькое, п Конезавод, ул Центральная, здание 8	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	02.06.2020 г.	Получение прибыли
18	ООО "НПП АГРОСАД"	Самарская обл, Кинельский р-н, Бобровка с, Кооперативная ул, дом 69	Димитриева Наталья Николаевна, владеет в уставном капитале 50 %, супруга. Овчинникова Екатерина Викторовна, владеет в уставном капитале 50 %, дочь.	27.06.2024 г. 23.12.2020 г.	Получение прибыли
19	АО "ШЕНТАЛИНСКИЙ ЭЛЕВАТОР"	Самарская обл, Шенталинский р-н, Шентала ж/д ст, Хлебная ул, дом 1	ООО "Сергиевское" в УК 100 %	16.07.2021 г.	Получение прибыли
20	ПО "КООПЕРАТОР"	Самарская обл, Большечерниговский р-н, Августовка с, Гаражная ул, дом 12	Председатель Совета	23.08.2013 г.	Получение прибыли
21	ООО «Агрокомплекс им. Калягина»	Самарская Область, м.р-н Кинельский, с.п. Новый Сарбай, с Новый Сарбай, ул Советская, здание 25А	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	07.11.2022 г.	Получение прибыли
22	ООО «Самархлебэкспорт»	Самарская область, Большечерниговский район, с. Августовка, ул. Гаражная д. 12	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	14.04.2024 г.	Получение прибыли
22	ООО «Агропорт Екатериновка»	Самарская область, р-н Большечерниговский, п. Пекилянка, ул. Мира, дом 17, офис 2	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 100 %	16.05.2022 г.	Получение прибыли
23	ООО «Агроинвестгруп Саратов»	Оренбургская область, Сакмарский район, с. Архиповка, ул. Новая, д. 2, кв. 2	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 50 %	14.12.2018 г.	Получение прибыли
24	ООО «Агроинвестгруп Юг»	Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Тургенева, д 189/6, литер А, помещ. 178	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном	02.07.2019 г.	Получение прибыли

			капитале 50 %		
25	ООО «Сызрань-Сельмаш»	Самарская область, г.Сызрань, Пристанский спуск,21	Димитриев Виктор Николаевич владеет долей в уставном капитале 90 %	27.05.2010 г.	Получение прибыли
26	ООО «Сидэндгрейн»	г. Самара, ул. Складенко, 26,оф 7	Димитриева Василина Викторовна, владеет долей в уставном капитале 100 %, дочь.	19.03.2024 г.	Получение прибыли

Продажа продукции связанным сторонам

В 2025 году Общество осуществляло реализацию товаров, работ услуг связанным сторонам:

- по договорам поставки;

Контрагенты	2025 г.	2024 г.
62.01		
АГРОКОМПЛЕКС ИМ. КАЛЯГИНА ООО	1 025	2 111
БОЛЬШЕЧЕРНИГОВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД ООО	84 220	127 994
ИРГИЗ ООО	1670	1 753
К.Х.ВОЛГАРЬ ООО	1151	3 419
К.Х.ПОЛЯНСКОЕ ООО	641	165
КРУПСКАЯ ООО	14 063	26 655
КООПЕРАТОР ПО	135	0
ПИКЕЛЯНСКОЕ ООО	141	0
СИДЭНДГРЕЙН ООО	76 394	0
ЮГ ПОВОЛЖЬЯ ООО	17 062	622
САМАРАХЛЕБЭКСПОРТ ООО	4 297	29 415
Итого	200 799	192 134

Закупки у связанных сторон

В 2025 году Обществу было реализовано товаров, работ, услуг связанными сторонами:

- по договорам поставки;
- по договорам аренды.

Контрагенты	2025 г.	2024 г.
60.01		
БОЛЬШЕЧЕРНИГОВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД ООО	224 103	30 981
КУРЛИНСКОЕ КХ ООО	780	195
ПРОГРЕСС КХ ООО	271	
КООПЕРАТОР ПО	7 997	346

ПОЛЯНСКОЕ КХ ООО	2 352	725
САМАРАХЛЕБЭКСПОРТ ООО	1 547	188
СЕЛЬМАШ ООО	8 238	2 133
ВОЛГАРЬ КХ ООО	6 578	0
ЮГ ПОВОЛЖЬЯ ООО	6 253	424
ИРГИЗ ООО	500	0
АГРОПОРТ ЕКАТЕРИНОВКА ООО	458	0
БОБРОВСКОЕ ЗАО	24 528	0
КРУПСКАЯ ООО	66	0
АГРОСАД НПП ООО	540	0
ПИКЕЛЯНСКОЕ ООО	1 964	0
СЕРГИЕВСКОЕ ООО	678	0
Итого	286 853	35 676

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Контрагенты	2025 г.	2024 г.
60.01		
БОЛЬШЕЧЕРНИГОВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД ООО	2 867	16 802
ИРГИЗ ООО	480	0
К.Х.ВОЛГАРЬ ООО	0	25 298
ЮГ ПОВОЛЖЬЯ ООО	227	8 797
КООПЕРАТОР ПО	3 071	1 362
ПОЛЯНСКОЕ КХ ООО	1	11 005
ПРОГРЕСС КХ ООО	47	0
АГРОПОРТ ЕКАТЕРИНОВКА ООО	458	0
БОБРОВСКОЕ ЗАО	16 760	104
КРУПСКАЯ ООО	201	135
АГРОСАД НПП ООО	540	0
ПИКЕЛЯНСКОЕ ООО	4 177	2 213
СЕЛЬМАШ ООО	16	0
СЕРГИЕВСКОЕ ООО	334	6 111
Итого	29 179	71 827

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	2 769	2 317
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за	211	67

Информация по выплатам основному управленческому персоналу	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
работу в отчетном периоде.		

10.5 Движение денежных средств.

Прочие поступления.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Возврат от поставщиков	13 001	212
Страховые выплаты	92 985	1 345
Субсидии	5 086	23 136
Возврат депозита	0	5 000
Прочее	701	132
ИТОГО	111 773	29 825

Прочие платежи.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Возврат покупателям	2 739	1 049
Расходы на услуги банков	1 683	743
Страховая премия	23 057	19 259
Расходы на благотворительность	2 292	4 382
Налоги	606	0
Прочее	1 995	1 789
ИТОГО	32 372	27 222

10.6 Налог на прибыль.

В 2025 г. налог на прибыль составил - 3 329 тыс. руб.

В 2024 г. налога на прибыль составил - 2 188 тыс. руб.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Начисление ОНА	0	0
Погашение ОНА	0	0
Списание ОНА	0	0
Начисление ОНО	0	0
Погашение ОНО	0	0
Списание ОНО	0	0
Изменение правил налогообложения, изменение применяемых налоговых ставок	0	0

Итого отложенный налог на прибыль	-2	- 2
Текущий налог на прибыль	(-) 3 329	(-) 2 188
Чистая прибыль	6 575	3 318

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Применяемая налоговая ставка	25%	20 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	84 771	127 903
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(-) 2 476	(-) 1 102
Постоянный налоговый расход (доход)	(-) 853	(-) 1 086
Налог на прибыль	(-) 3 329	(-) 2 188

10.7 События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

10.8 Непрерывность деятельности.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово –хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующим за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

10.9 Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда:

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием объема соответствующих операций.

Страновые и региональные риски:

Организация осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски:

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Директор

Мусукулов Р.К.

«26» марта 2026 г.



3. Основные средства

Приложение № 1
к р. 3. Пояснений к бухгалтерскому Балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода					
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переоцененная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	613 205	(256 627)	95 891	-	(16 847)	11 272	(50 238)	(44 943)	-	-	694 396	(295 592)	613 205	(256 627)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	143 664	(38 693)	750	-	-	-	(4 841)	(4 797)	-	-	144 414	(43 533)	143 664	(38 693)
Сооружения	За 2024 г.	143 664	(33 896)	-	-	-	-	(4 797)	(29)	-	-	143 664	(38 693)	143 664	(38 693)
	За 2025 г.	144	(34)	-	-	-	-	(29)	-	-	-	144	(62)	144	(62)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	244 497	(155 065)	9 194	-	-	-	(20 419)	(22 801)	-	-	255 839	(175 484)	244 497	(155 065)
Офисное оборудование	За 2024 г.	235 173	(136 711)	14 772	-	-	-	4 447	(22 801)	-	-	244 497	(155 065)	244 497	(155 065)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	51 069	(26 970)	927	-	-	-	(4 527)	(4 515)	-	-	51 996	(31 497)	51 069	(26 970)
Производственные и хозяйственные инвентарь	За 2024 г.	49 321	(22 569)	3 123	-	-	-	115	(4 515)	-	-	51 069	(26 970)	51 069	(26 970)
	За 2025 г.	144	(130)	-	-	-	-	-	-	-	-	144	(130)	144	(130)
Рабочий скот	За 2025 г.	194	(45)	-	-	-	-	45	-	-	-	194	(45)	194	(45)
Продуктивный скот	За 2024 г.	84 163	(32 463)	4 713	-	-	-	35	(9 588)	-	-	72 223	(30 824)	84 163	(32 463)
	За 2025 г.	69 538	(27 961)	30 582	-	-	-	5 215	(9 717)	-	-	84 163	(32 463)	84 163	(32 463)
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2024 г.	7 014	-	76 645	-	-	-	-	-	-	-	83 660	-	83 660	-
	За 2025 г.	4 350	-	2 664	-	-	-	-	-	-	-	7 014	-	7 014	-
Другие виды основных средств	За 2024 г.	6 989	(143)	75 325	-	-	-	(10 834)	(3 085)	-	-	85 976	(14 062)	82 314	(3 227)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	2 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 148)	-	0	-
Всего	За 2024 г.	2 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	2 148	-
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 148)	-	0	-

3.2. 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 (переоцененной) стоимости)	Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	67 250	(14 863)	112 476	(62 200)	117 526	(16 343)
	За 2024 г.	19 480	(7 601)	47 769	-	67 250	(14 863)
Земельные участки	За 2025 г.	67 250	(14 863)	112 476	(62 200)	117 526	(16 343)
	За 2024 г.	19 480	(7 601)	47 769	-	67 250	(14 863)

3.3. 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	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	202 777	-	(202 777)	-	-
	За 2024 г.	-	-	86 827	-	(86 827)	-	-
в том числе:								
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	-	-	4 713	-	(4 713)	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 582	-	(30 582)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	927	-	(927)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 023	-	(3 023)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	750	-	(750)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения
4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	списано		проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв ва под обеспечение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	326 531 393 100	(31) (31)	112 800 31 000	(198 100) (97 570)	- -	- -	- -	241 221 326 531	(31) (31)	
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	- 5 000	- -	- -	- (5 000)	- -	- -	- -	- -	- -	
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	326 531 388 100	(31) (31)	112 800 31 000	(198 110) (92 570)	- -	- -	- -	241 221 326 531	(31) (31)	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	326 531 393 100	(31) (31)	112 800 31 000	(198 100) (97 570)	- -	- -	- -	241 221 326 531	(31) (31)	

5. Запасы
5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		Изменения за период		изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	468 077 420 485	- -	538 851 508 980	(468 742) (461 388)	- -	- -	X X	X X	538 186 468 077	- -	- -
в том числе:	За 2025 г.	34 994	-	313 643	(1 881)	-	-	(276 187)	-	70 570	-	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	28 049	-	277 349	(15 673)	-	-	(254 731)	-	34 994	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	224 381	-	172	(372 056)	-	-	429 175	-	281 672	-	-
Животные на выращивании и откорме	За 2024 г.	183 578	-	8 037	(345 643)	-	-	378 409	-	224 381	-	-
Товары	За 2025 г.	81 475	-	7 355	(74 845)	-	-	56 357	-	70 342	-	-
Незавершенное производство	За 2024 г.	95 809	-	27 531	(93 780)	-	-	51 916	-	81 475	-	-
	За 2025 г.	-	-	239	(5 579)	-	-	5 340	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 180	(6 292)	-	-	4 112	-	-	-	-
	За 2025 г.	127 226	-	217 441	(14 381)	-	-	(214 694)	-	115 602	-	-
	За 2024 г.	113 049	-	193 883	-	-	-	(179 705)	-	127 226	-	-

6. Дебиторская задолженность
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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	202 039 148 467	(14) (40)	204 111 202 344	- -	-129 084 -147 834	-900 -83	- (26)	- -	X -	276 057 202 039	-4 424 -14
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	14 890 76 810	- -	41 866 15 049	- -	(20 886) (76 969)	- -	- (900)	- -	- -	35 869 14 890	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	180 754 64 630	(14) (40)	161 358 186 365	- -	(107 534) (70 241)	- -	(26) -	- -	- -	233 679 180 754	(4 424) (14)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	1 428	-	459	-	(610)	-	-	-	-	1 215	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	73 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	73 -	- -
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	238 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	238 -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 324 3 454	- -	- -	- -	(30) (130)	- -	- -	- -	- -	3 293 3 324	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 651 468	- -	37 62	- -	(515) (51)	- -	- -	- -	- -	1 156 478	- -
оплате труда	За 2024 г.	556	-	19	-	(108)	-	-	-	-	468	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	3 -	- -	55 3	- -	(3) -	- -	- -	- -	- -	56 3	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	202 039 148 467	(14) (40)	204 057 202 140	- -	(129 131) (148 030)	(900) (83)	- (26)	- -	X X	276 057 202 039	(4 424) (14)

7. Обязательства

7.1. 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
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		переклассифицировано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	109 440 79 058	121 825 47 769	76 429 3 125	(42 235) (8 975)	(9 081) -	(146 310) (11 538)	110 068 109 440	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	52 880 13 524	121 825 47 769	76 429 3 125	(2 630) -	(9 081) -	(146 310) (11 538)	93 114 52 880	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	65 534 -	- -	- -	(39 605) -	- -	- -	16 955 56 560	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	344 170 235 920	368 812 248 462	15 15	(182 123) (139 682)	(546) -	- -	530 859 344 170	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	76 779 28 024	43 071 74 850	- -	(88 261) (26 096)	- -	- -	31 590 76 779	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	121 742 (1 927)	60 641 117 354	- -	(43 307) 6 315	- -	- -	139 076 121 742	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	15 -	2 (540)	(2) -	- -	540 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	37 1	5 36	- -	(19) (11)	- -	- -	23 37	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	9 623 1 873	31 354 16 642	- -	(9 508) (8 892)	- -	- -	31 459 9 623	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	65 622 181 934	162 253 -	- -	(8 892) (116 313)	- -	- -	227 875 65 622	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	6 200 6 150	- 50	- -	(6 200) -	- -	- -	- 6 200	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	642 539	1 186 114	- -	(271) (11)	- -	- -	6 200 1 567	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	946 2 181	389 -	- -	(26) (1 235)	- -	- -	642 1 309	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	6 786 1 666	- 5 100	- -	(6 058) -	- -	- -	946 728	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	249 51	589 198	- -	- -	- -	- -	6 786 838	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	741 143	420 733	- -	(1) (136)	- -	- -	249 1 160	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	1 382 1 738	896 587	- -	(414) (399)	- -	- -	741 1 865	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	(544) -	- -	- -	1 382 -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	- -	8 -	- -	- -	- -	- -	- 8	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	453 610 314 978	490 637 296 231	76 429 3 140	(224 358) (148 657)	(9 081) (546)	X X	640 927 453 610	