

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

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	579	(25)	240	-	-	(25)	-	-	-	-	-	819	(50)
	За 2024 г.	579	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	579	(25)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	579	(25)	240	-	-	(25)	-	-	-	-	-	819	(50)
	За 2024 г.	579	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	579	(25)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

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

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	769	555	579
в том числе: Лицензии и разрешения	769	555	579
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	40	-	200	-	-	(240)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	-	40	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	40	-	200	-	-	(240)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	-	40	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	8 612 673	(801 316)	6 317 173	(66 718)	2 767	(804 215)	-	-	-	-	-	14 863 128	(1 602 765)
	3а 2024 г.	7 945 814	(122 540)	666 858	-	-	(678 776)	-	-	-	-	-	8 612 673	(801 316)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	792 177	(56 355)	143 411	(33 300)	1 472	(51 473)	-	-	-	-	-	902 288	(106 356)
	3а 2024 г.	758 877	(7 998)	33 300	-	-	(48 357)	-	-	-	-	-	792 177	(56 355)
Сооружения	3а 2025 г.	6 714 596	(637 226)	6 088 376	(33 300)	1 288	(635 502)	-	-	-	-	-	12 769 672	(1 271 441)
	3а 2024 г.	6 638 792	(90 923)	75 803	-	-	(546 304)	-	-	-	-	-	6 714 596	(637 226)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 100 575	(106 710)	78 284	(15)	7	(115 911)	-	-	-	-	-	1 178 844	(222 614)
	3а 2024 г.	544 735	(23 326)	555 840	-	-	(83 384)	-	-	-	-	-	1 100 575	(106 710)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	306	(212)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	306	(305)
	3а 2024 г.	306	(66)	-	-	-	(147)	-	-	-	-	-	306	(212)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	727	(278)	2 064	(103)	-	(665)	-	-	-	-	-	2 688	(943)
	3а 2024 г.	727	(93)	-	-	-	(185)	-	-	-	-	-	727	(278)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000	-
	3а 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 000	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 292	(535)	5 038	-	-	(571)	-	-	-	-	-	7 331	(1 106)
	3а 2024 г.	378	(135)	1 914	-	-	(400)	-	-	-	-	-	2 292	(535)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	9 324	(1 793)	9 981	(10 448)	4 586	(5 234)	-	-	-	8 857	(2 441)
	3а 2024 г.	5 934	(1 234)	4 716	(1 326)	1 179	(1 737)	-	-	-	9 324	(1 793)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 620	(366)	3 056	-	-	(1 701)	-	-	-	4 676	(2 067)
	3а 2024 г.	1 620	(135)	-	-	-	(231)	-	-	-	1 620	(366)
Транспортные средства	3а 2025 г.	7 704	(1 427)	6 925	(10 448)	4 586	(3 533)	-	-	-	4 181	(374)
	3а 2024 г.	4 314	(1 099)	4 716	(1 326)	1 179	(1 507)	-	-	-	7 704	(1 427)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	9 324	(1 793)	9 981	(10 448)	4 586	(5 234)	-	-	-	8 857	(2 441)
	3а 2024 г.	5 934	(1 234)	4 716	(1 326)	1 179	(1 737)	-	-	-	9 324	(1 793)

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	13 264 780	7 816 888	7 825 974
в том числе:			
Здания	795 932	735 822	750 879
Сооружения	11 498 231	6 077 370	6 547 870
Машины и оборудование (кроме офисного)	956 230	993 865	521 409
Офисное оборудование	-	94	240
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 745	449	634
Другие виды основных средств	12 642	9 288	4 942
Неамортизируемые основные средства - всего	2 000	2 000	2 000
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			
Земельные участки	2 000	2 000	2 000



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 999 083	-	59 909	-	-	-	-	-	2 058 992	-
	За 2024 г.	1 102 261	-	896 822	-	-	-	-	-	1 999 083	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	1 999 083	-	59 909	-	-	-	-	-	2 058 992	-
	За 2024 г.	1 102 261	-	896 822	-	-	-	-	-	1 999 083	-
Долговые ценные бумаги долгосрочные	За 2025 г.	1 999 083	-	59 909	-	-	-	-	-	2 058 992	-
	За 2024 г.	1 102 261	-	896 822	-	-	-	-	-	1 999 083	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 999 083	-	59 909	-	-	-	-	-	2 058 992	-
	За 2024 г.	1 102 261	-	896 822	-	-	-	-	-	1 999 083	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	2 058 992	1 999 083	1 102 261
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	2 058 992	1 999 083	1 102 261
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	982 008	-	3 309 974	(3 806 715)	-	-	X	X	485 267	-
	За 2024 г.	407 573	(993)	7 507 036	(6 931 608)	-	993	X	X	982 008	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	280 952	-	1 091 729	(29 878)	-	-	(886 154)	-	456 649	-
	За 2024 г.	169 316	(993)	1 545 901	(1 434 265)	-	993	-	-	280 952	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(3 682 459)	-	-	3 682 459	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 874 779	(1 874 779)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	377	-	2 041	(2 418)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	971	(594)	-	-	-	-	377	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	700 679	-	2 216 204	(91 960)	-	-	(2 796 305)	-	28 618	-
	За 2024 г.	238 257	-	3 960 868	(3 498 446)	-	-	-	-	700 679	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	124 517	(124 517)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		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.	239 538	-	108 243	-	(189 388)	-	-	-	158 393	(3 152)
	За 2024 г.	522 068	-	75 247	-	(357 806)	-	-	29	239 538	-
в том числе:											
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	116 342	-	95 839	-	(69 023)	-	-	-	143 158	(3 061)
	За 2024 г.	44 243	-	72 099	-	-	-	-	-	116 342	-
Покупатели и заказчики	За 2025 г.	35 653	-	9 663	-	(35 600)	-	-	-	9 716	(33)
	За 2024 г.	92 396	-	441	-	(57 184)	-	-	-	35 653	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 650	-	-	-	(1 650)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	За 2025 г.	3 126	-	2 567	-	(374)	-	-	-	5 319	(58)
	За 2024 г.	2 407	-	1 839	-	(1 120)	-	-	-	3 126	-
Расчеты налогам	За 2025 г.	84 391	-	-	-	(84 390)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	383 951	-	-	-	(299 560)	-	-	-	84 391	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26	-	37	-	-	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	137	-	-	-	-	-	137	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	239 538	-	108 243	-	(189 388)	-	-	X	158 393	(3 152)
	За 2024 г.	522 068	-	75 247	-	(357 806)	-	-	X	239 538	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 152	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 909 849	3 525	921 715	(1 559 932)	-	(603 274)	14 671 883
	За 2024 г.	14 832 123	267 616	539 167	(538 087)	-	809 030	15 909 849
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	13 240 408	-	-	(26 558)	-	(472 038)	12 741 812
	За 2024 г.	13 254 165	174 291	535 674	(535 674)	-	(188 048)	13 240 408
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 640 328	-	-	-	-	-	1 640 328
	За 2024 г.	1 551 428	88 900	-	-	-	-	1 640 328
Прочие долгосрочные обязательства в том числе:	За 2025 г.	1 016 676	3 525	-	(1 004 603)	-	(1 266)	14 332
	За 2024 г.	17 586	4 425	-	(2 413)	-	997 078	1 016 676
- долгосрочные арендные обязательства ППА	За 2025 г.	1 151	3 525	-	(1 531)	-	-	3 145
	За 2024 г.	3 867	4 425	-	(2 413)	-	(4 728)	1 151
-долгосрочные доходы будущих периодов	За 2025 г.	12 453	-	-	-	-	(1 266)	11 187
	За 2024 г.	13 719	-	-	-	-	(1 266)	12 453
долгосрочная кредиторская задолженность (поставщики, подрядчики)	За 2025 г.	302 923	-	-	(302 923)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	302 923	302 923
долгосрочная кредиторская задолженность (Покупатели и заказчики)	За 2025 г.	700 149	-	-	(700 149)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	700 149	700 149
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	12 437	-	921 715	(528 771)	-	(129 970)	275 411
	За 2024 г.	8 944	-	3 493	-	-	-	12 437
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 282 280	13 363 415	59 480	(1 220 143)	-	603 274	2 061 232
	За 2024 г.	1 112 513	1 578 664	36 846	(636 713)	-	(809 030)	1 282 280
в том числе:								
Поставщики и подрядчики	За 2025 г.	347 311	259 143	-	(294 568)	-	-	311 886
	За 2024 г.	302 003	460 001	-	(111 770)	-	(302 923)	347 311
Покупатели и заказчики	За 2025 г.	311 736	599 904	-	(313 949)	-	-	597 691
	За 2024 г.	328 589	683 296	-	-	-	(700 149)	311 736
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	548 852	400 000	-	548 852	-	472 038	872 038
	За 2024 г.	436 634	400 000	-	(475 830)	-	188 048	548 852
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	49 679	(49 679)	-	129 970	129 970
	За 2024 г.	-	-	36 836	(36 836)	-	-	-
Задолженность перед персоналом по заработной плате	За 2025 г.	30 069	7 124	-	-	-	-	37 193
	За 2024 г.	12 293	17 776	-	-	-	-	30 069
Кредиторская задолженность прочая в том числе:	За 2025 г.	38 318	70 170	9 801	10 461	-	-	107 829
	За 2024 г.	31 427	17 591	-	(10 710)	-	-	38 318
Расчеты по налогам	За 2025 г.	22 555	70 256	-	(73)	-	-	92 738

	За 2024 г.	8 797	13 992	10	(244)	-	-	22 555
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 485	7 788	-	(8 538)	-	-	2 734
	За 2024 г.	1 610	1 890	-	(15)	-	-	3 485
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 175	(7 962)	9 801	(1 794)	-	-	12 220
	За 2024 г.	21 020	1 605	-	(10 451)	-	-	12 175
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	103	90	-	(56)	-	-	138
	За 2024 г.	-	103	-	-	-	-	103
Доходы будущих периодов краткосрочные	За 2025 г.	1 266	-	-	(1 266)	-	1 266	1 266
	За 2024 г.	1 266	-	-	(1 266)	-	1 266	1 266
Арендные обязательства ППА краткосрочные	За 2025 г.	4 728	-	-	(1 369)	-	-	3 359
	За 2024 г.	301	-	-	(301)	-	4 728	4 728
Итого	За 2025 г.	17 192 129	13 366 940	981 195	(2 780 075)	-	X	16 733 115
	За 2024 г.	15 944 636	1 846 280	576 013	(1 174 800)	-	X	17 192 129

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 454	110 381	71 140	174	65 521
	За 2024 г.	10 824	40 743	25 112	2	26 454
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	26 454	108 713	71 140	174	63 853
	За 2024 г.	10 824	40 743	25 112	2	26 454
Резерв по взысканию неустойки по судебному разбирательству	За 2025 г.	-	1 668	-	-	1 668
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	25 922 965	24 541 895	23 964 831
в том числе:			
Предоставлено поручительство	18 336 308	19 382 950	20 702 951
Основные средства переданы в залог	5 526 216	3 158 413	2 239 619
Векселя переданы в залог	2 058 992	1 999 083	1 022 261
Залог доли в уставном капитале	1 449	1 449	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 072 493	978 174
Затраты на оплату труда	1 000 936	409 453
Отчисления на социальные нужды	305 979	117 073
Амортизация	809 357	680 490
Прочие затраты	190 129	353 787
Итого по элементам	3 378 894	2 538 977
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	672 060	(462 422)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 050 954	2 076 555

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

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

### 11.2. Бюджетные кредиты

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

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО СХП «Кавказ» за 2025 год**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Полное и сокращенное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие "Кавказ" (ООО СХП "Кавказ").

Местонахождение Общества: 357920, Ставропольский край, М.О. Советский, п. Железнодорожный, ул. Железнодорожная 97.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1222600010060

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2619014080.

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности - 01.13.12 Выращивание овощей защищенного грунта

Данные об учредительных документах и их изменениях:

Устав, утвержден протоколом внеочередного общего собрания участников от 14 октября 2024 года зарегистрирован в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по ЦОД 26.11.2024 года.

**Разрешения на осуществление отдельных видов деятельности**

№	Вид деятельности	Орган, выдавший разрешение	Документ
1	Лицензия на пользование недрами	Федеральное агентство по недропользованию Департамент по недропользованию по Северо-Кавказскому ФО	ЛИЦЕНЗИЯ на пользование недрами ***** от 08.09.2025 по 17.05.2047 (ранее лицензия на пользование недрами № ***** от 18.05.2022 по 17.05.2047.)
	Лицензия на пользование недрами	Федеральное агентство по недропользованию Департамент по недропользованию по Северо-Кавказскому ФО	ЛИЦЕНЗИЯ на пользование недрами ***** от 28.10.2025 по 28.10.2050
2	Лицензирование эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах	КАВКАЗСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ У И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	Лицензия: ***** (временный № *****)

### Сведения об участниках:

№	Наименование (Ф.И.О.), место нахождения (жительства)	Место нахождения (жительства)	Доля в уставном капитале, %
1	2	3	4
1	Российская организация	121087, Москва г	100

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составил 1 449 тысяч рублей.

Высшим руководящим органом является общее собрание участников Общества.

Размер добавочного капитала на 31.12.2025 года составляет 714 571 тысяча рублей, на 31.12.2024 года составляет 493 528 тысяч рублей, на 31.12.2023 года составляет 485 136 тысяч рублей. Решение о внесении денежных средств в добавочный капитал Общества было принято для финансирования строительства тепличного комплекса ООО СХП «Кавказ» по производству плодоовощной продукции защищенного грунта общей площадью 69 га, расположенного по адресу: Ставропольский край, Советский район в 4.5 км западнее с. Солдато-Александровское Начало строительства апрель 2020 год , в 2025 году строительство основных объектов ТК завершено.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества.

Генеральный директор в уставном капитале общества участия не принимает.

### Сведения о бенефициарах

№ п/п	ФИО	Гражданство	Доля в уставном капитале Российской организации
1	Рудаков Александр Сергеевич	Гражданин РФ	100%

### Связанные стороны

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

### Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО СХП «Кавказ»

№ п/п	наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Российская организация	Г. Москва	Собственник, владеющий 100% в УК	С 04.12.2023
2	Рудаков Александр Сергеевич	Гражданин РФ	участник в Российской организации, владеющий 99,99%	С 25.12.2024
3	Муртазалиев Магомед Даниялович	Гражданин РФ	Генеральный директор Общества	28.12.2024

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта так же в пояснениях: «5. Финансовые вложения»; «8. Обязательства».

## Информация по сделкам за 2025 год со связанными сторонами.

Полное фирменное наименование связанной стороны	Характер отношений (группа)	Виды операций	сальдо расчетов данные на 01.01.2025 (тыс. рублей)		Объем операций в 2025 году		сальдо расчетов данные на 31.12.2025 (тыс. рублей)	
			Задолженность перед ООО СХП Кавказ	Задолженность ООО СХП Кавказ перед связанной стороной	Операции по связанным сторонам		Задолженность контрагентов перед ООО СХП Кавказ	Задолженность ООО СХП Кавказ перед контрагентами
Российские организации	Другие связанные стороны	Выданы займы	1 999 083		59 909		2 058 992	
		Получены займы		1 640 328				1 640 328
		Приобретены товары, работы, услуги		111 713	271 453	200 467		40 737
		Проданы ТМЦ	243		23 172	14 105	9 309	
		Проценты к уплате		12 437		3 523		15 960
		Проценты к получению	2 683		2 054		4 737	
<b>Итого</b>			<b>2 002 008</b>	<b>1 764 477</b>	<b>356 587</b>	<b>218 108</b>	<b>2 073 038</b>	<b>1 697 028</b>

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов №34 от 29 июля 1998 года, а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и отраслевыми стандартами.

### 2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты)

Валюта	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Евро (EUR)	92,0938	106,1028

Валюта	31 декабря 2025	31 декабря 2024
USD	78,2267	101,6797

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

### 2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с требованиями, установленными:

- федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 17.02.2021).

Детальная информация о составе и движении основных средств раскрыта в Пояснении 4.1. «Наличие и движение основных средств»

### **2.3. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество не устанавливает лимит стоимости для признания объектов нематериальными активами. Активы, соответствующие условиям признания, установленным ФСБУ 14/2022 (в том числе исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, лицензии на право пользования недрами и т.п.), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве НМА независимо от суммы фактических затрат на их приобретение или создание.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к учету исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, ожидаемого срока использования актива, иных факторов. Срок полезного использования ежегодно проверяется на необходимость уточнения.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно Общество проверяет наличие факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования таких активов; при появлении таких факторов актив начинает амортизироваться.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 года последствия изменений учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности альтернативно: корректировка балансовой стоимости нематериальных активов произведена одновременно с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по состоянию на 01.01.2024. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

### **2.4. Учет сырья и материалов.**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;

- Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 (далее - Методические указания МСХ) в части положений, не противоречащих ФСБУ 5/2019.

Запасы – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности;
- находятся в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставления услуг.

Общество ведет отдельный учет по наименованиям запасов.

. Запасы Общества учитываются по фактической себестоимости на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, без использования счетов 15 «Заготовление ТМЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ» (п. 9,10 ФСБУ 5/2019).

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

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

## **2.5. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции. Незавершенное производство**

Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) ведется Обществом с использованием элементов методов, предусмотренных:

- Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденными Министерством сельского хозяйства РФ 22.10.2008 (далее – Методические рекомендации МСХ),
- Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 N 792 (далее - Методические рекомендации МСХ № 792).

в части, не противоречащей действующим федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.).

В бухгалтерском (финансовом) учете объектом учета являются только фактически совершенные и документально оформленные (подтвержденные) издержки - совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе кругооборота хозяйственных средств.

Производственные затраты сельскохозяйственной организации признаются в качестве расходов для получения соответствующих доходов или как активы отраженными в бухгалтерском балансе. В

виде активов они отражаются на счетах: 10 "Материалы", 20 "Основное производство", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 43 "Готовая продукция".

Затраты по организации производства и управлению, которые конкретно не связаны с производством отдельных видов продукции (управленческие расходы), относятся в качестве расходов на субсчет 90.08.3 «Управленческие расходы по сельскохозяйственной деятельности».

Структура учета затрат аналитических счетов должна содержать:

- первый уровень – виды специализированных тепличных сооружений;
- второй уровень – виды выращиваемых культур;
- третий уровень – сортовые и качественные характеристики культур.

Номенклатура (перечень) объектов учета затрат, объектов калькуляции и калькуляционных единиц овощеводства защищенного грунта:

<i>Объект бухгалтерского учета производственных затрат</i>	<i>Объект исчисления себестоимости продукции</i>	<i>Единица исчисления себестоимости продукции</i>
<i>Блоки теплиц</i>	<i>Овощи (по видам)</i>	<i>1 кг</i>

В целях учета при необходимости однородные группы овощей могут делиться по сортам (п. 4 Методических рекомендаций МСХ № 792).

Классификация производственных затрат для целей бухгалтерского учета:

№ п/п	Признак классификации (группировка затрат)	Элементы классификации
1	2	3
1.	Экономический элемент (однородный вид затрат независимо от назначения)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)</li> <li>- Затраты на оплату труда</li> <li>- Отчисления на социальные нужды</li> <li>- Амортизация</li> <li>- Прочие затраты</li> </ul>
2.	Калькуляционная статья (цель затрат)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Материальные ресурсы, используемые в производстве: <ul style="list-style-type: none"> <li>- семена и посадочный материал;</li> <li>- удобрения;</li> <li>- средства защиты растений;</li> <li>- биологические агенты;</li> <li>- нефтепродукты;</li> <li>- топливо и энергия на технологические цели;</li> <li>- работы и услуги сторонних организаций.</li> </ul> </li> <li>- Оплата труда: <ul style="list-style-type: none"> <li>- основная;</li> <li>- дополнительная;</li> <li>- натуральная;</li> <li>- другие выплаты.</li> </ul> </li> <li>- Отчисления на социальные нужды</li> <li>- Содержание основных средств:</li> </ul>

№ п/п	Признак классификации (группировка затрат)	Элементы классификации
1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- амортизация;</li> <li>- ремонт и техническое обслуживание основных средств.</li> <li>- Работы и услуги вспомогательных производств</li> <li>- Налоги, сборы и другие платежи</li> <li>- Прочие затраты</li> <li>- Потери от брака</li> <li>- Общепроизводственные расходы</li> <li>- Общехозяйственные расходы</li> </ul>

(Основание: п. 6 Методические рекомендации МСХ № 792).

В зависимости от объема и видов производимой продукции (работ, услуг) затраты на производство группируются по следующим видам производств: основное производство и вспомогательное производство.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство» на следующих субсчетах:

- 20.01.1 – Растениеводство;

На аналитических счетах по дебету счета учитываются затраты по установленным статьям, а по кредиту - выход продукции по ее видам, количеству, стоимости в целом по организации.

Данные аналитических счетов по номенклатурным группам под урожай будущих периодов показывают размер незавершенного производства. В следующем периодах эти затраты (незавершенное производство) распределяются по культурам (группам однородных культур) пропорционально плановому выпуску продукции. Распределение затрат производится по каждой калькуляционной статье.

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты обусловлены производством определенного вида сельскохозяйственной продукции и непосредственно включаются в её себестоимость.

К прямым затратам относятся:

- семена различных культур;
- вспомогательные материалы для выращивания сельскохозяйственной культуры;
- удобрения;
- биологические агенты;
- шмелиные семьи;
- химикаты и средства защиты растений;
- другие затраты, которые напрямую можно отнести к конкретному виду сельскохозяйственной культуры.

Косвенные затраты обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции, не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции и поэтому подлежат распределению между отдельными объектами учета затрат или калькуляции.

Себестоимость выращенной продукции рассчитывается по теплицам и отдельно по видам выращиваемых культур.

При калькулировании себестоимости используется пропорциональный способ, при котором затраты, учтенные по определенному блоку теплиц или подразделению, распределяются между видами продукции пропорционально количеству квадратных метров производства той или иной культуры.

Себестоимость единицы продукции по каждой культуре определяется путем деления общей суммы затрат, отнесенной на культуру, на валовой выход продукции.

Овощи подразделяются на стандартные, нестандартные и полезные (используемые) отходы.

(Основание: п. 129 Методические рекомендации МСХ).

Поскольку процесс производства в тепличном растениеводстве растянут, длится многие месяцы, и параллельно производятся затраты под урожай следующего года, бухгалтерский учет должен четко разграничивать издержки по годам: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты отчетного года под урожай этого же года и затраты отчетного года под урожай будущих лет. Такое разделение затрат в учете позволяет наиболее точно исчислить себестоимость продукции растениеводства урожая отчетного года и сумму издержек производства, включаемых в себестоимость продукции урожая будущих лет (п. 6 Методических рекомендаций МСХ).

Себестоимость всей произведенной продукции исчисляется как разность между стоимостью незавершенного производства на начало отчетного периода и затратами за отчетный период, с одной стороны, и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода - с другой.

Размер остатка незавершенного производства определяется исходя из плана выпуска продукции на соответствующий производственный цикл в разрезе структурных подразделений. Сформированная сумма незавершенного производства отражается в составе себестоимости выпущенной продукции исходя из доли планового выпуска продукции в текущем месяце, в общем плановом выпуске производственного цикла.

Остатки незавершенного производства на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

## **2.6. Учет готовой продукции**

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Готовая продукция в бухгалтерском учете оценивается по сумме плановых (нормативных) затрат.

Плановые (нормативные) затраты на изготовление готовой продукции устанавливаются исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, трудовых и иных ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Для синтетического учета готовой продукции в бухгалтерском учете применяется счет 43 «Готовая продукция».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 "Готовая продукция" в аналитическом учете движение ее отдельных наименований отражается по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

Реализацией (продажей) готовой продукции считается переход права собственности на нее к покупателю. Как правило, это происходит в момент передачи ему продукции. Если же в договоре между продавцом и покупателем установлен иной порядок перехода права собственности (например, после оплаты продукции), покупатель получает это право только после выполнения всех предусмотренных требований. В этом случае переданная покупателю продукция будет считаться не проданной, а отгруженной (пункт 1 статьи 223 Гражданского кодекса РФ).

Выручка от реализации готовой продукции учитывается в составе доходов от основных видов деятельности на дату перехода права собственности

В бухгалтерском балансе остаток готовой продукции на конец периода отражается по строке 1210 «Запасы» по фактической себестоимости.

## **2.7. Учет доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК, утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства от 31.01.2003 № 28.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала.

Доходы в Обществе подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам Общества не относятся:

- входящие НДС, акцизы, пошлины и подобные платежи;
- поступление денежных средств по договорам комиссии;
- поступившие авансы от покупателей;
- поступившие задатки;
- стоимость имущества, поступившего по договору залога;
- денежные поступления от должников по погашению кредитов и займов.

Общество выделяет следующие виды доходов по направлению деятельности:

- доходы от производственной деятельности — выручка от продажи произведенной готовой продукции;
- доходы от торговой деятельности — выручка от продажи купленных товаров;
- доходы от оказания услуг — выручка от оказанных услуг или выполненных работ.

Учет доходов по основным видам деятельности ведется по кредиту счета 90.01 «Выручка».

Учет прочих доходов ведется по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Информация о доходах Общества раскрывается в отчете о финансовых результатах за соответствующий период:

- выручка (строка 2110) — доходы организации от обычных видов деятельности, обычно это кредитовый оборот по счету 90.01 «Выручка» за вычетом акцизов и налога на добавленную стоимость;
- доходы от участия в других организациях (строка 2310) — доходы от участия в других организациях, если это не является основным видом деятельности Общества;
- проценты к получению (строка 2320) — все доходы в виде полученных процентов по выданным кредитам и займам, размещенным депозитам, облигациям и т.д.
- прочие доходы (строка 2340) — все прочие доходы, не учтенные в предыдущих строках, например, доходы от продажи основных средств, доходы в виде пеней и штрафов за нарушение условий договора.

## **2.8. Учет расходов на производство и реализацию продукции.**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК, утвержденными приказом Министерства сельского хозяйства от 31.01.2003 № 28.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж на субсчет 90-8 "Управленческие расходы" (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Расходы в виде потерь от производственного брака, учитываемые на счете 28 «Брак в производстве», не включаются в себестоимость продукции, а относятся на счет 90.02 «Себестоимость продаж» субсчет 90.02.3 «Себестоимость продаж сельскохозяйственной продукции».

Общепроизводственные расходы связанные с обеспечением функционирования основного производства и учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются на счет 20 «Основное производство» субсчет 20.01.1 «Растениеводство» и распределяются между блоками тепличного комплекса пропорционально их площадям.

Расходы, связанные с деятельностью распределительного центра, списываются на счет 20 «Основное производство». При этом данные расходы распределяются между затратами на хранение и фасовку собственной продукции (списываются на счет 20.01.1 «Растениеводство») и затратами на оказание услуг по фасовке (списываются на счет 20.01.3 «Промышленное производство»). Распределение как между субсчетами, так и между номенклатурными группами осуществляется пропорционально объему фасовки.

Прочие расходы в бухгалтерском учете - это произведенные в интересах Общества затраты, не относящиеся к основной деятельности, но влияющие на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

К прочим относят расходы, возникающие:

- при сдаче во временное пользование активов организации, если это не связано с основным видом деятельности;
- при выбытии основных средств и других активов, за исключением денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, услуг;
- за пользование кредитами и займами;
- при использовании услуг кредитных организаций;
- в связи с созданием резервных фондов;
- в виде штрафов за несоблюдение условий договора;
- как убытки прошлых лет, признанные в данном году;
- из-за невозможности взыскания дебиторской задолженности за давностью лет;
- в виде курсовой разницы;
- результате уценки активов;
- при выплате на различные благотворительные и культурно-развлекательные мероприятия;
- прочие подобные расходы.

Отражаются операции по прочим расходам по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления) (п. 18 ПБУ 10/99).

## **2.9. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

## 2.10. Учет арендных операций

Учет аренды ведется в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" устанавливает порядок учета арендных операций в соответствии с идеей приоритета экономического содержания отражаемых хозяйственных фактов над их юридической формой.

Объект аренды — объект бухгалтерского учета, предоставляемый за плату во временное пользование.

Пунктом 5 ФСБУ 25/2018 установлены следующие условия, при одновременном выполнении которых объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В бухгалтерском учете отражается:

- право пользования активом (ППА);
- обязательство по аренде.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

Информация об объектах аренды, отраженных в составе основных средств (ППА), представлена в Таблице 11 «Объекты аренды, по которым признаны права пользования активами», а арендованные активы, учтенные на забалансовом счете, — в Таблице 12 «Арендованные основные средства, отраженные на забалансовом учете».

## 2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом 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 № 167н.

Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящей оплате отпусков работникам (включая страховые взносы во внебюджетные фонды);
- по судебным расходам и искам (включая суммы возможных штрафов, пеней, компенсаций и судебных издержек), если на отчетную дату у Общества существует обязанность, явившаяся

следствием прошлых событий, исполнения которой нельзя избежать, и существует вероятность ее исполнения с высокой или достаточно высокой степенью уверенности, а величину обязанности можно обоснованно оценить.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется ежемесячно исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждой категории работников и среднего заработка, рассчитанного в установленном порядке, с учетом сумм страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам определяется на основе имеющихся документов (претензии, исковые заявления, решения судов первой инстанции, экспертные оценки) и оценки вероятности исхода дела.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При наступлении срока исполнения обязательства производится уменьшение ранее признанного обязательства.

## **2.12. Учет займов и кредитов**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.13. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.18.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг (пункт 9 ПБУ 19/02).

## **2.14. Учет резерва сомнительных долгов**

В бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов являются оценочными резервами.

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Целью формирования резерва является отражение в отчетности достоверной суммы дебиторской задолженности, которая определяется как разность между общей величиной долгов и размером созданных резервов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в возврате в течение 12 месяцев после отчетной даты просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, но подтвержденной актом сверки взаиморасчетов, то данная задолженность не признается сомнительным долгом.

По итогам проведения проверки дебиторской и кредиторской задолженности комиссия составляет Акт с приложением всей первичной документации по указанным мероприятиям на рассмотрение генеральному директору. Генеральный директор издает приказ о создании резерва по сомнительным долгам, на основании которого сумма созданного резерва отражается по дебету счета

91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

## **2.15. Государственная помощь**

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

## **2.16. Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН)**

Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая база определяется как денежное выражение разницы между доходами и расходами, признаваемыми в порядке, установленном главой 26.1 НК РФ.

Порядок признания доходов и расходов:

Для целей налогообложения доходы и расходы признаются кассовым методом (ст. 346.5 НК РФ).

Перечень доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, установлен пунктом 1 статьи 346.5 НК РФ.

Перечень расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, и порядок их признания установлены пунктами 2–5 статьи 346.5 НК РФ.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода (расхода).

Учет убытков:

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за текущий налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов (п. 5 ст. 346.6 НК РФ). Перенос убытков допускается в течение 10 лет, следующих за годом получения убытка.

Налоговый и отчетный периоды:

Налоговый период – календарный год.

Отчетный период – полугодие.

Налоговая декларация:

Налоговая декларация по ЕСХН представляется в налоговый орган по итогам отчетного периода (полугодия) – не позднее 25 июля, по итогам налогового периода (года) – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

Ведение налогового учета:

Налоговый учет доходов и расходов для целей исчисления ЕСХН ведется в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (КУДиР), форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России. Данные налогового учета используются для составления налоговой декларации по ЕСХН.

### 3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В 2025 ГОДУ

Основным видом деятельности Общества является - 01.13.12 Выращивание овощей защищенного грунта. В течение 2025 года Общество вело деятельность по производству овощей (томатов) в закрытом грунте в блоках теплиц ТК СХП «Кавказ». Площадь, используемая под производство томатов 66,1 га.

**Таблица 1. Производство томатов.**

Подразделение	Объем производства (тонн)		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2025 г	2024 г		
Тепличный комплекс	20 949	20 684	+265	101,28
<b>Итого</b>	<b>20 949</b>	<b>20 684</b>	<b>+265</b>	<b>101,28</b>

В 2025 году объем производства томатов увеличился на 265 тонн, что составляет 1,28% по сравнению с предыдущим годом. Рост незначительный, но положительный.

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31.12.2025 составляет - 1017 человек,

по состоянию на 31.12.2024 составляет - 589 человек,

по состоянию на 31.12.2023 составляет - 429 человек,

**Таблица 2. Выручка, тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование	2025 год	Процент	2024 год	Процент
- выручка от реализации продукции собственного производства	3 836 395	100	1 692 843	100
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 836 395</b>	<b>100</b>	<b>1 692 843</b>	<b>100</b>

Выручка от реализации продукции собственного производства в 2025 году по сравнению с 2024 годом увеличилась на 2 143 552 тыс. рублей, что в относительном выражении составляет рост в 2,27 раза (темп роста 226,6%). Связано с производством более дорогих сортов томатов и общим ростом рыночных цен на продукцию.

Доля выручки от реализации томатов в 2025 году составила 100 % от общей выручки.

Доля выручки от реализации томатов в 2024 году составила 100 % от общей выручки.

**Таблица 3. Себестоимость продаж, тыс. руб. (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование	2025 год (тысяч рублей)	2024 год (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Темп роста, %
- себестоимость продукции собственного производства	3 774 419	1 874 779	+1 899 640	201,3%
Материальные затраты	1 321 429	743 407	+578 022	177,8%
Затраты на оплату труда	1 021 418	283 619	+737 799	360,2%
Отчисления на социальные нужды	313 120	71 086	+242 034	440,5%
Амортизация	896 645	635 291	+261 354	141,1%
Прочие затраты	221 808	141 377	+80 431	156,9%
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>3 774 419</b>	<b>1 874 779</b>	<b>+1 899 640</b>	<b>201,3%</b>

Себестоимость продаж в 2025 году увеличилась более чем в 2 раза по сравнению с 2024 годом (на 1 899 640 тыс. руб.). Основной причиной роста себестоимости стало повышение затрат в расчёте на единицу продукции, а не увеличение физических объёмов выпуска. Наибольший вклад в удорожание внесли затраты на оплату труда, материальные затраты, отчисления на социальные нужды. Резкий рост трудовых затрат связан с повышением заработной платы, увеличением численности персонала или изменением в системы оплаты труда. Рост материальных затрат обусловлен удорожанием сырья, материалов и энергоресурсов. Амортизация выросла на 41%, однако её доля в себестоимости снизилась.

**Таблица 4. Прибыль/убыток.**

<b>Наименование</b>	<b>2025 год (тысяч рублей)</b>	<b>2024 год (тысяч рублей)</b>	<b>Абсолютное изменение (тысяч рублей)</b>
Валовая прибыль/убыток.	61 976	( 181 936)	+243 912
Прибыль до налогообложения/убыток.	(1 011 159)	(651 734)	-359 425
ЕСХН/Налог на прибыль		(23)	
Прочее (пени по налогу на прибыль)		( 1229)	
Чистая прибыль/убыток.	(1 011 159)	(652 986)	-358 173

Валовая прибыль стала положительной благодаря опережающему росту выручки по сравнению с себестоимостью:

- Выручка выросла с 1 692 843 тыс. руб. до 3 836 395 тыс. руб. (темп роста 226,6%).
- Себестоимость продаж увеличилась с 1 874 779 тыс. руб. до 3 774 419 тыс. руб. (темп роста 201,3%).

Несмотря на улучшение валовой прибыли (+243 912 тыс. руб.), прибыль до налогообложения ухудшилась на 359 425 тыс. руб. Это произошло из-за резкого увеличения расходов по процентам и роста прочих расходов:

Проценты к уплате выросли с 273 446 тыс. руб. до 770 317 тыс. руб. (+496 871 тыс. руб., темп роста 281,6%).

Прочие расходы увеличились с 10 146 тыс. руб. до 45 337 тыс. руб. (+35 191 тыс. руб., темп роста 447,0%).

Прочие доходы и проценты к получению изменились незначительно (в совокупности +3 484 тыс. руб.).

Совокупный прирост процентных и прочих расходов (около 532 млн руб.) превысил сумму улучшения валовой прибыли и прибыли от продаж, что привело к углублению убытка до налогообложения. Чистый убыток увеличился на 358 173 тысяч рублей.

**Таблица 5. Состав управленческих и коммерческих расходов (строка 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах (элементы затрат)).**

Наименование	2025 год (тысяч рублей)	2024 год (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Темп роста, %
<b>Управленческие расходы</b>	<b>111 210</b>	<b>77 259</b>	<b>+33 951</b>	<b>143,9%</b>
Материальные затраты	7 379	5 795	+1 584	127,3%
Амортизация основных средств	2 652	1 325	+1 327	200,2%
Оплата труда	72 146	51 345	+20 801	140,5%
Страховые взносы	21 170	13 314	+7 856	159,0%
Прочие расходы	7 863	5 480	+2 383	143,5%
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>165 325</b>	<b>124 517</b>	<b>+40 808</b>	<b>132,8%</b>
Использование товарного знака	-	523	-523	
Услуги по договору коммерческой концессии	165 325	123 994	+41 331	133,3%
<b>Итого</b>	<b>276 535</b>	<b>201 776</b>	<b>+74 759</b>	<b>137,0%</b>

Управленческие расходы за отчетный период составили 111 210 тысяч рублей. В 2024 году управленческие расходы составляли 77 259 тысяч рублей.

Оплата труда является крупнейшей статьёй (около 65–66% всех управленческих расходов). Её рост на 20,8 млн руб. (40,5%) обеспечил 61% общего прироста управленческих расходов. Страховые взносы выросли на 7,9 млн руб. (59,0%) – это естественное следствие роста фонда оплаты труда. Их доля увеличилась с 17,2% до 19,0%.

Амортизация удвоилась, но её абсолютный вклад в прирост скромнен (1,3 млн руб.), а доля остаётся низкой (2,4%).

Материальные затраты и прочие расходы выросли умеренно, их доли практически не изменились.

Согласно анализа, основным драйвером роста управленческих расходов является увеличение фонда оплаты труда административно-управленческого персонала.

Коммерческие расходы составили 165 325 тысяч рублей, за 2024 год коммерческие расходы составляли 124 517 тысяч рублей. Рост коммерческих расходов на 40,8 млн руб. (32,8%) обусловлен увеличением суммы расходов по договору коммерческой концессии.

Несмотря на абсолютный рост, доля управленческих и коммерческих расходов в выручке существенно снизилась (с 11,9% до 7,2%).

**Таблица 6. Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).**

Наименование	2025 год (тысяч рублей)	2024 год (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Темп роста, %	Доля 2024, %	Доля 2025, %
Проценты по вексялям	2 054	1 671	+383	122,9	49,2	35,1
Проценты по депозиту	3 789	1 722	+2 067	220,1	50,8	64,9
<b>Итого</b>	<b>5 843</b>	<b>3 393</b>	<b>+2 450</b>	<b>172,2</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Таблица 7. Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).**

Наименование	2025 год (тысяч рублей)	2024 год (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Темп роста, %	Доля 2024, %	Доля 2025, %
Проценты по инвестиционным долгосрочным кредитам	716 220	233 355	+482 865	306,9%	85,3	93,0
Проценты по векселям	3 461	2 793	+668	123,9%	1,0	0,4
Проценты по краткосрочному кредиту	49 679	36 836	+12 843	134,9%	13,5	6,5
Процентный расход ППА (по ФСБУ 25/2018)	957	462	+495	207,1%	0,2	0,1
<b>Итого</b>	<b>770 317</b>	<b>273 446</b>	<b>+496 871</b>	<b>281,6%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Проценты по инвестиционным долгосрочным кредитам – абсолютный прирост 482 865 тыс. руб. (рост в 3,07 раза). Доля этого вида выросла с 85,3% до 93,0%. Причин несколько:

- До ввода объектов *второй очереди строительства тепличного комплекса ООО СХП «Кавказ»* в эксплуатацию проценты капитализировались и не учитывались в расходах. После завершения строительства в 2025 году проценты начали признаваться в составе текущих расходов, что привело к резкому скачку суммы.
- Повышение процентной ставки в связи с пересмотром АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" условий кредитного договора №КД 200600/0034 от 13.03.2020

Проценты по краткосрочным кредитам – рост на 12 843 тыс. руб. (34,9%). Доля снизилась с 13,5% до 6,5% из-за опережающего роста инвестиционных процентов.

Проценты по векселям – незначительный рост (23,9%), доля минимальна (0,4%).

Процентный расход по ППА (право пользования активом по ФСБУ 25/2018) – вырос вдвое, но в абсолютном выражении остаётся несущественным (957 тыс. руб.).

**Таблица 8. Сумма прочих доходов и расходов.**

№ пп	Показатели	2025 (тысяч рублей)	2024 (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Доля 2024, %	Доля 2025, %
<b>Прочие доходы (стр.2340)</b>		<b>13 211</b>	<b>12 177</b>	<b>+1 034</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
в т.ч.						
1	Реализация прочего имущества, ТМЦ, услуг.	5790	2 270	+3 520	18,6	43,8
2	Доходы от аренды основных средств	629	505	+124	4,1	4,8
3	Зачисление CashBack	0	32	-32	0,3	0,0
4	Реализация основных средств	1 994		+1 994	0	15,1
5	Курсовые разницы	2424	2 504	-80	20,6	18,3
6	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	174	2	+172	0	1,3

№ пп	Показатели	2025 (тысяч рублей)	2024 (тысяч рублей)	Абсолютное изменение (тысяч рублей)	Доля 2024, %	Доля 2025, %
7	Возмещение страхователям расходов на пред. меры по сокращ. произв. травм. и проф. заболеваний	855	4 293	-3 438	35,2	6,5
8	Прочие доходы	79	265	-186	2,2	0,6
9	Доходы будущих периодов	1 266	1 266	0	10,4	9,6
10	Прекращение аренды		47	-47	0,4	
	Восстановление резерва под снижение стоимости материалов		993	-993	8,2	
<b>Прочие расходы (стр. 2350)</b>		<b>(45 337)</b>	<b>(10 146)</b>	<b>-35 191</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
в т.ч.						
1	Штрафы, пени по расчетам с бюджетом	(7 064)	(362)	-6 702	3,6	15,6
2	Налоги		(26)	+26	0,3	
3	Расходы на услуги банков	(3 659)	(1 992)	-1 667	19,6	
4	Курсовые разницы		(1 574)	+1 574	15,5	8,1
5	Расходы по товарно-материальным ценностям, услугам	0	(2 274)	+2 274	22,4	
6	Расходы по аренде ОС	(223)	(37)	-186	0,4	0,5
7	Компенсация расходов за использование личного транспорта	(1 363)	(441)	-922	4,3	3,0
8	Принятие расходов прошлых периодов	0	(144)	+144	1,4	
9	Безвозмездная передача товаров	(2 902)	(712)	-2 190	7,0	6,4
10	Санкции по договорам	(24 626)	(1 924)	-22 702	19,0	54,3
11	Благотворительные взносы	(57)		-57	0,0	0,1
12	Госпошлина	(401)	(503)	+102	5,0	0,9
13	Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания	(3 119)		-3 119		6,9
14	Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	(1 668)		-1 668		3,7
15	Прочие расходы	(255)	(157)	-98	1,5	0,6

Реализация прочего имущества, ТМЦ, услуг – выросла в 2,55 раза (на 3 520 тыс. руб.) и стала основной статьёй (43,8%). Возмещение из ФСС – сократилось на 3 438 тыс. руб. (с 4 293 до 855 тыс. руб.). Реализация основных средств – появилась новая крупная статья (1 994 тыс. руб., 15,1%). Санкции по договорам – выросли на 22 702 тыс. руб. (в 12,8 раза), став самой крупной статьёй (54,3% всех прочих расходов). Так же в расходах отражены оценочные обязательства по судебным разбирательствам – новая статья (1 668 тыс. руб., 3,7%). Одной из основных статей прочих расходов стали пени по расчётам с бюджетом, штрафные санкции – увеличились на 6 702 тыс. руб. (в 19,5 раза), их доля выросла с 3,6% до 15,6%. Списание дебиторской задолженности по истечению сроков исковой давности – новая статья (3 119 тыс. руб., 6,9%). Безвозмездная передача товаров – выросла на 2 190 тыс. руб. (в 4,1 раза). Расходы на услуги банков – увеличились на 1 667 тыс. руб. (83,7%), но их доля снизилась из-за опережающего роста других статей.

**Таблица 9. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса).**

Наименование НМА	Остаточная стоимость На 31.12.25 (тысяч рублей)	Остаточная стоимость На 31.12.24 (тысяч рублей)	Остаточная стоимость На 31.12.23 (тысяч рублей)
<b>ЛИЦЕНЗИЯ</b> на пользование недрами СТВ 036402 ВР от 08.09.2025 по 17.05.2047 (ранее лицензия на пользование недрами № СТВ 003272 ВР от 18.05.2022 по 17.05.2047.)	530	555	579
<b>ЛИЦЕНЗИЯ</b> на пользование недрами СТВ 037993 ВР от 28.10.2025 по 28.10.2050	239	40	
<b>Итого</b>	<b>769</b>	<b>595</b>	<b>579</b>

Детальная информация о движении нематериальных активов (поступление, выбытие, начисление амортизации) раскрыта в Пояснении 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы». Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы представлена в Пояснении 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы»

**Таблица 10. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса с аналитикой)**

Группы учета Основных средств	На 31.12.25 (тысяч рублей)	На 31.12.24 (тысяч рублей)	На 31.12.23 (тысяч рублей)
Здания	795 932	735 822	750 879
Сооружения	11 498 231	6 077 369	6 547 870
Машины и оборудование (кроме офисного)	956 230	993 865	521 409
Офисное оборудование	1	94	240
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 745	449	634
Другие виды основных средств	6 224	1757	242
Земельные участки	2 000	2000	2 000
Другие виды основных средств в части ППА	6 416	7 531	4 700
Приобретение объектов основных средств		5 090	3 624
Затраты по незавершенному строительству объектов капитальных вложений ТК	9 728	5 960 131	2 669 404
Оборудование		67 955	740 485
<b>Итого незавершенные капитальные вложения</b>	<b>9 728</b>	<b>6 033 176</b>	<b>3 413 513</b>
<b>ВСЕГО по строке 1150</b>	<b>13 276 507</b>	<b>13 852 063</b>	<b>11 241 487</b>

Проведена проверка на обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025г., по результатам проверки признаки обесценения отсутствуют. Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составила – 13 258 363 тысяч рублей. Балансовая стоимость ППА - 6 416 тысяч рублей. Стоимость земельных участков на 31.12.2025г. составила 2 000 тысячи рублей. Стоимость незавершенных капитальных вложений составила- 9 728 тысяч рублей.

Детальная информация о движении основных средств по группам представлена в Пояснении 4.1 «Наличие и движение основных средств». Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах раскрыта в Пояснении 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 составила – 7 809 356 тысяч рублей. Балансовая стоимость ППА - 7 531 тысяч рублей. Стоимость земельных участков на 31.12.2024г. составила 2 000 тысячи рублей. Стоимость незавершенных капитальных вложений составила- 3 413 513 тысяч рублей, из них стоимость оборудования 740 485 тысяч рублей и стоимость внеоборотных активов 3 624 тысяч рублей.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 составила – 7 821 274 тысяч рублей.

Балансовая стоимость ППА – 4 700 тысяч рублей. Стоимость земельных участков на 31.12.2023г. составила 2 000 тысячи рублей. Стоимость незавершенных капитальных вложений составила 6 033 176 тысяч рублей, из них стоимость оборудования 67 955 тысяч рублей и стоимость внеоборотных активов 5 090 тысяч рублей.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По основным средствам амортизация начисляется линейным способом. К не амортизируемым основным средствам относятся земельные участки под кадастровыми номерами: 26:27:110103:38 и 26:27:110103:33.

За 2025 год начислена амортизация основных средств 809 449 тысяч рублей, в т.ч. ППА – 5 234 тысячи рублей.

За 2024 год начислена амортизация основных средств 680 514 тысяч рублей, в т.ч. ППА – 1 737 тысяч рублей.

За 2023 год начислена амортизация основных средств 123 294 тысяч рублей, в т.ч. ППА – 836 тысяч рублей.

**Таблица 11. Объекты аренды, по которым признаны права пользования активами (ППА), в составе строки 1150 бухгалтерского баланса**

Контрагент	Договор, как в 1С	Предмет договора	Балансовая стоимость на 31.12.25 (тысяч рублей)	дата начала договора	срок действия договора (до) по документу или оценочный	Стоимость арендной платы за период, руб. (в т. ч. НДС 20%) (рубли)	Уплата арендных платежей	Процентная ставка для расчета дисконтированных платежей
Российская организация	Договор аренды №**** от 18.05.2023	Машины и оборудование	511	18.05.23	31.05.30	16 050	ежемесячная	10,10%
Российская организация	Договор аренды №**** от 18.05.2023	Машины и оборудование	511	18.05.23	31.05.30	16 050	ежемесячная	10,10%
Российская организация	Договор аренды №**** от 09.06.2023	Автотранспорт	1 728	07.11.25	06.11.28	72 500	ежемесячная	10,10%
Российская организация	ДС к договору аренды земельного участка б/н от 21.10.2020г	Земельный участок с КН	10	21.10.2020	21.10.69	220,72	ежеквартальная	8,58%
Российская организация	Договор аренды №**** от 01.08.2024	Автотранспорт	75	01.08.24	01.09.26	10 000	ежемесячная	15,69%
Российская организация	Договор аренды №***** от 01.08.2024	Автотранспорт	112	01.08.24	01.09.26	15 000	ежемесячная	15,69%
Российская организация	Договору субаренды т/с без экипажа №****01/12/2025	Автотранспорт	1 882	01.12.25	30.11.27	265 710	ежемесячная	15,68%
Российская организация	Договор аренды ***** от 31.01.2025 по 31.12. 2026	Машины и оборудование	1 587	01.01.25	31.12.26	180 000	ежемесячная	17,52%
ИТОГО			6 416					

Объекты, полученные в аренду необходимы организации для осуществления непрерывной производственной деятельности.

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составляют за 2025 год – 957 тыс. рублей.

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составляют за 2024 год – 462 тыс. рублей.

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составляют за 2023 год – 466 тыс. рублей.

Информация об обязательствах по аренде (долгосрочных и краткосрочных) представлена в Пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств».

Для расчета дисконтированных платежей по договорам аренды применяется, опубликованная на дату заключения договора процентная ставка. Размер ставки используется из Статистического бюллетеня Центрального банка России, раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях ставки».

В отношении основных средств, поступивших по договорам операционной аренды, исполнение которых истекает до конца года, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Учет данных арендованных средств отражен на забалансовом счете 001 перечень представлен в таблице ниже

**Таблица 12. Арендованные основные средства, отраженные на забалансовом учете.**

Наименование арендодателя	Основание для применения упрощенного учета	на 31.12.2025			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		количество	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	количество	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	количество	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)
<b>Арендруемое основное средство</b>										
<b>Российская организация</b> Машины, оборудование, спец. Техника.	Стоимость ≤300 тыс.	45	36,44	1 640	45	36,44	1 640	45	36,44	1 640
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	290	290
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	100	100
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	290	290
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	290	290
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	290	290
Физическое лицо Арендованный Автотранспорт	Стоимость ≤300 тыс.							1	100	100
<b>Индивидуальный предприниматель</b>	Срок ≤12 мес.	1	550	550				1		550
Нежилое строение	Срок ≤12 мес.				1	550	550			
<b>Российская организация</b>		<b>12</b>		<b>27 400</b>	<b>8</b>		<b>15 700</b>	<b>10</b>		<b>19 850</b>
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	1 800	1 800
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 350	2 350
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 350	2 350
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 350	2 350
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 000	2 000
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		1800				1	1 800	1 800
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		1800				1	1 800	1 800

Наименование арендодателя	Основание для применения упрощенного учета	на 31.12.2025			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		кол-во	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	количество	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	кол-во	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	1 800	1 800
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		1800				1	1 800	1 800
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		1800				1	1 800	1 800
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	1 800	1 800			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		1 800						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		2 350						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		3 500						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		2 350						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		2 000						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		2 350						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		2 350						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1		3 500						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	2 350	2 350			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	2 000	2 000			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	1 800	1 800			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	1 800	1 800			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.				1	2 350	2 350			
Аренд. "Электропогрузчик XILIN CPD 20SA-16 S, грузоподъемностью 1500 кг	Срок ≤12 мес.				1	1 800	1 800			
Аренд. "Электропогрузчик Yale FB15RZ	Срок ≤12 мес.				1	1 800	1 800			
<b>Российская организация</b>		<b>7</b>		<b>19 179</b>	<b>7</b>		<b>19 179</b>	<b>3</b>	<b>6 701</b>	<b>6 701</b>
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1	3 917	3 917						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 421	2 421
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.	1	2 420	2 420						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок ≤12 мес.							1	2 372	2 372

Наименование арендодателя	Основание для применения упрощенного учета	на 31.12.2025			на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		кол-во	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	количество	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)	кол-во	Цена (тыс. рублей)	Стоимость (тыс. рублей)
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.	1	2 372	2 372						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	4 101	4 101			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.							1	1 908	1 908
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.	1	1 908	1 908						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.	1	2 854	2 854						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	1 607	1 607			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	2 420	2 420			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.	1	1 607	1 607						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.	1	4 101	4 101						
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	2 854	2 854			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	2 372	2 372			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	1 908	1 908			
Машины, оборудование, спец. Техника.	Срок. ≤12 мес.				1	3 917	3 917			
<b>Итого</b>				<b>48 769</b>			<b>37 069</b>			<b>30 101</b>

В Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены данные о наличии и движении финансовых вложений в Пояснении 5. Финансовые вложения, 5.1 Наличие и движение финансовых вложений, 5.2 Иное использование финансовых вложений.

**Таблица 13. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса)**

Контрагенты	Сумма на 31.12.2025г, (тысяч рублей)	Сумма на 31.12.2024г (тысяч рублей)	Сумма на 31.12.2023г (тысяч рублей)	%
Ценные бумаги				
Российские организации	2 058 992	1 999 083	1 102 261	0,1%
<b>Итого</b>	<b>2 058 992</b>	<b>1 999 083</b>	<b>1 102 261</b>	<b>0,1%</b>

Проведена проверка по состоянию на 31.12.2025 г на обесценение финансовых вложений текущая рыночная стоимость по которым не определяется. В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в частности: заемщики не объявлены банкротами, по отношению к ним не введено внешнее управление, дата погашения задолженности и процентов по займу не наступила. По сравнению с прошлым годом увеличилась сумма долгосрочных финансовых вложений на 59 909 тысяч рублей, что связано с предоставлением новых займов. По состоянию на 31.12.2025 г. ценные бумаги года на сумму **2 058 992** тысячи рублей переданы в залог в обеспечение обязательств перед Кредитной организацией. В составе залога находятся векселя стоимость

которых указана в таблице выше. Заложенные ценные бумаги отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, равной их первоначальной стоимости.

**Таблица 14. Прочие внеоборотные активы (показатели строки 1190 с аналитикой).**

Контрагенты	строка 1190 данные на 31.12.2025 (тыс. руб.)	строка 1190 данные на 31.12.2024 (тыс. руб.)	строка 1190 данные на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Договоры			
Российская организация			23 976
Российская организация		22	22
Российская организация			73
Российская организация		6	31
Российская организация			1 149
Российская организация		1 285	24 019
Российская организация		3	2
Иностраный поставщик			493 380
ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА			993
ИТОГО авансы выданные на приобретение, строительство основных средств.	0	1 316	543 645
Наименование групп незавершенных капитальных вложений	строка 1190 данные на 31.12.2025 (тыс. руб.)	строка 1190 данные на 31.12.2024 (тыс. руб.)	строка 1190 данные на 31.12.2023 (тыс. руб.)
<b>Металлоконструкции теплиц</b>			
Трубы стальные и трубопроводная арматура			397 613
Полимерные материалы (пленка, агроткань, поликарбонат)			138 614
Крепежные изделия			12957
Теплоизоляция и сопутствующие материалы			56 221
Трубы гофрированные			36 496
Технологическое оборудование			35 324
Прочие материалы			301 857
ИТОГО ТМЦ, приобретенные для создания внеоборотных активов	0	0	2 047 606
<b>ВСЕГО ПО СТРОКЕ 1190</b>	<b>0</b>	<b>1 316</b>	<b>2 591 251</b>

В 2025 году основная часть объектов строительства тепличного комплекса второй очереди завершена. Объекты строительства введены в эксплуатацию. Авансы, числившиеся на 31.12.2023 г. в сумме 543 645 тыс. рублей, зачтены при расчетах с поставщиками и подрядчиками. Материально-производственные запасы, приобретенные для строительства и учтенные на 31.12.2023 год в сумме 2 047 606 тысяч рублей, переданы в монтаж и отражены в составе капитальных вложений (объекты незавершенного строительства) с последующим переводом в состав основных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. авансы, выданные на приобретение, строительство основных средств отсутствуют.

Остаток ТМЦ, приобретенных для создания внеоборотных активов на 31.12.2025 отсутствует.

**Таблица 15. Оборотные активы (показатели строк 1210, 1220, 1230)**

Наименование показателя	данные на 31.12.2025 (тыс. руб)	данные на 31.12.2024 (тыс. руб.)	данные на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Абсолютное изменение (тысяч рублей) 2025 / 2024	Абсолютное изменение (тысяч рублей) 2024 / 2023
<b>Запасы, всего (1210)</b>	485 267	982 008	406 580	(496 741)	575 428
<i>в т.ч. сырье и материалы</i>	456 649	280 952	169 316	175 697	111 636
<i>в т.ч. незавершенное производство</i>	28 618	700 679	238 257	(672 061)	462 422
<b>НДС по приобретенным ценностям (1220)</b>	40 373	98 530	491 319	(58 159)	(392 788)
<b>Дебиторская задолженность (1230)</b>	155 241	239 538	522 068	(84 297)	(282 530)
<i>в т.ч. покупатели и заказчики</i>	9 683	35 653	90 746	(25 937)	(55 093)
<i>в т.ч. поставщики и подрядчики</i>	140 096	116 371	44 297	24 093	72 074
<i>в т.ч. прочие дебиторы</i>	5 462	3 126	4 057	2 193	-931

В 2024 году общая величина запасов увеличилась на 575 428 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом. Основной причиной роста послужило значительное увеличение незавершенного производства – на 462 422 тыс. руб. (с 238 257 тыс. руб. до 700 679 тыс. руб.), что связано с производственной программой томатов 2024\_2025 года.

В 2025 году незавершенное производство сократилось на 672 061 тыс. руб до 28 618 тыс. руб. в результате пересмотра производственной программы. Основные расходы производственного цикла, формирующие себестоимость продукции 2025-2026 будут понесены и отражены в учете в 2026 году.

В 2024 году общая величина сырья и материалов увеличилась на 111 636 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом. В 2025 году общая величина сырья и материалов увеличилась на 175 697 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Накопление материальных запасов произведено в рамках обеспечения производственной программы 2025-2026.

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена проверка запасов на обесценение. По результатам проверки резерв под обесценение запасов не создавался.

Остаток НДС на 31 декабря 2023 года составлял 491 319 тыс. руб. и был сформирован преимущественно налогом, предъявленным поставщиками и подрядчиками при осуществлении капитальных вложений (строительство тепличного комплекса), а также при приобретении ТМЦ.

Информация об остатках НДС и их движении не выделена в отдельное пояснение, но следует из данных бухгалтерского баланса.

В 2024–2025 годах по мере завершения строительства и принятия к вычету НДС остаток налога последовательно снизился до 98 530 тыс. руб. на 31.12.2024 и до 40 373 тыс. руб. на 31.12.2025. Текущий остаток соответствует объему налога, который будет принят к вычету в последующих отчетных периодах после выполнения условий, установленных ст. 171, 172 НК.

Общее снижение дебиторской задолженности за два года составило 366 827 тысяч рублей.

Задолженность покупателей и заказчиков сократилась на 81 063 тыс. рублей в основном за счет своевременного погашения дебиторской задолженности. На 31 декабря 2025 г. остаток составляет 9 683 тыс. рублей. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, напротив, выросли на 95 799 тыс. руб за два года. Эти авансы относятся к текущей деятельности: предоплата за удобрения, средства защиты растений, ГСМ и услуги, необходимые для обеспечения производственного цикла. Организацией проведена оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения. По состоянию на 31 декабря 2025 г. создан резерв под обесценение дебиторской задолженности в сумме 3 152 тыс. рублей (что соответствует всей просроченной задолженности). Детальная информация о составе, движении и резервах дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

**Таблица 16. Расходы будущих периодов (показатели строки 1260).**

Номенклатура	Строка 1260 данные на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Строка 1260 данные на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Строка 1260 данные на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Страхование по договору СТ-56-05-0018466 от 15.10.2024		606	
Страхование по договору СТ-56-06-0016438 от 26.02.2024		62	
Страхование по договору СТ-56-05-0020405 от 03.10.2025	636		
Страхование по договору СТ-56-06-0019249 от 05.02.2025	59		
<b>ИТОГО</b>	<b>695</b>	<b>668</b>	

Затраты по страхованию признаются расходами будущих периодов и отражаются в составе прочих оборотных активов. Списание указанных затрат на расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение срока действия каждого договора страхования.

**Таблица 17. Перечень долгосрочных кредитов и займов.**

Займодавец	2025 год		2024 год		2023 год		Дата выдачи	Дата возврата	% ставка
	Основной долг	Сумма процентов	Основной долг	Сумма процентов	Основной долг	Сумма процентов			
Заемные средства (долгосрочные, стр. 1410)									
Кредитные организации	12 741 812	259 451	13 240 408		13 254 165		2020-2022 гг.	2029-2034 гг.	3.2%-5%. Для 2025 года 50% КС ЦБ РФ.
Российские организации	1 640 328	15 960	1 640 328	12 437	1 551 428	8 944	2020-2023 гг.	не ранее 31.12.2040	0.1%-0.5%
ИТОГО	14 657 551		14 893 173		14 814 537				

Общая сумма долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 составила 14 657 551 тыс. руб., что на 235 622 тыс. руб. меньше показателя на 31.12.2024.

Кредиты банков снизились на 498 596 тыс. рублей. В 2025 году изменение остатка основного долга по кредитам банков (снижение на 498 596 тыс. руб.) обусловлено:

- погашением основного долга в сумме 26 558 тыс. руб. в рамках исполнения условий кредитных договоров;
  - переводом части долга в размере 472 038 тыс. руб. в состав краткосрочных обязательств (строка 1510 баланса) в связи с наступлением срока погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Указанная сумма отражена в составе краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2025. В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.2025 отражена так же сумма процентов, подлежащих уплате (259 451 тыс. руб.). Оставшаяся часть процентов (129 970 тыс. руб.) отражена в краткосрочных обязательствах

В 2025 году начисление процентов по долгосрочным кредитам банков произведено в общей сумме 918 192 тыс. рублей. Из этой суммы:

- 201 972 тыс. руб. отнесено на увеличение стоимости инвестиционных активов (капитализировано) в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», поскольку заемные средства были привлечены для создания объекта основных средств (строительство тепличного комплекса). Капитализация процентов осуществлялась до момента ввода объектов в эксплуатацию.
- 716 220 тыс. руб. признано в составе прочих расходов после завершения строительства и ввода объектов в эксплуатацию.

В течение 2025 года погашены проценты, в 2025 году в сумме 528 771 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток процентов, подлежащих уплате по истечении 12 месяцев, составляет (259 451 тыс. руб.) и отражен в составе долгосрочных заемных средств (строка 1410 баланса). Дополнительными соглашениями к кредитным договорам установлено, что сумма процентов, рассчитанная исходя из 50% ключевой ставки Банка России за 2025 год, подлежит уплате равными частями ежеквартально в течение 36 месяцев начиная с 01.01.2026, что обусловило отражение данной суммы в составе долгосрочных обязательств.

Займы от российских организаций сохранились на уровне 2024 года (1 640 328 тыс. руб.), что обусловлено долгосрочным характером обязательств со сроком возврата не ранее 31.12.2040. В 2025 году начисление процентов по займам от российских организаций произведено в сумме 3 523 тыс. руб. Из этой суммы:

- 62 тыс. руб. отнесено на увеличение стоимости инвестиционных активов (капитализировано) в связи с использованием заемных средств для создания объектов основных средств;
- 3 461 тыс. руб. признано в составе прочих расходов.

Погашение процентов в 2025 году в соответствии с условиями договоров не производилось. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток процентов, подлежащих уплате, составляет 15 960 тыс. руб. и отражен в составе долгосрочных заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная задолженность по основному долгу и процентам по кредитам и займам отсутствует.

Перечень краткосрочных кредитов приведен ниже.

**Таблица 18. Перечень краткосрочных кредитов.**

Займодавец	2025		2024		2023		Дата выдачи	Дата возврата	% ставка
	Основной долг	Сумма процентов	Основной долг	Сумма процентов	Основной долг	Сумма процентов			
Заемные средства (краткосрочные, стр. 1510)									
Кредитные организации	872 038	129 970	548 852		436 634		2020	2026	3.2%- плавающая процентная ставка

Информация о движении краткосрочных обязательств (кредиты, займы, кредиторская задолженность) раскрыта в Пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств».

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) увеличились до 1 002 008 тыс. руб. (рост на 453 156 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом). Основной долг по краткосрочным кредитам на 31 декабря 2025 года составляет 872 038 тыс. руб. и сформирован за счет:

472 038 тыс. руб. – часть долгосрочных кредитов, переведенная в краткосрочные обязательства;

400 000 тыс. руб. – новые краткосрочные кредиты, полученные в 2025 году.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма процентов, подлежащих уплате по краткосрочным заемным средствам, составляет 129 970 тыс. руб. Данная сумма представляет собой часть процентов по долгосрочным кредитам, переведенным в состав краткосрочных обязательств, срок уплаты которой наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты (в соответствии с условиями, установленными дополнительными соглашениями к кредитным договорам). Проценты по краткосрочным кредитам, полученным в 2025 году, погашены полностью, остаток отсутствует.

Арендные обязательства учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». На дату предоставления предмета аренды арендатор признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по приведенной (дисконтированной) стоимости будущих арендных платежей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные арендные обязательства составляют 3 145 тыс. руб. (срок погашения — после 31 декабря 2026 года), краткосрочные арендные обязательства — 3 359 тыс. руб. (срок погашения — в течение 2026 года).

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток долгосрочных доходов будущих периодов составляет 11 187 тыс. руб. (срок признания в доходах — после 31 декабря 2026 года), краткосрочных доходов будущих периодов — 1 266 тыс. руб. (срок признания в доходах — в течение 2026 года).

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность (строка 1520) составляет 1 054 598 тыс. руб., увеличившись за год на 327 164 тыс. рублей. Рост обусловлен в первую очередь увеличением авансов полученных от покупателей (на 285 955 тыс. рублей) в связи с ростом объема предоплат по договорам поставки сельскохозяйственной продукции.

Задолженность по единому налоговому счету (в составе прочей кредиторской задолженности) в связи с начислением налогов, срок уплаты которых наступает в январе 2026 года.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на 35 425 тыс. руб. в результате активного погашения обязательств.

Задолженность перед персоналом по оплате труда — рост на 7 124 тыс. руб. связано с увеличением фонда оплаты труда и численности работников.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату не имеется.

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства составляют 65 521 тыс. руб., в том числе:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков — 63 853 тыс. руб.;
- прочие оценочные обязательства (расходы по судебным разбирательствам) — 1 668 тыс. руб.

Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитано исходя из неиспользованных дней отпуска сотрудниками на отчетную дату и среднего дневного заработка. Увеличение оценочного обязательства по сравнению с 2024 годом (на 39 068 тыс. руб.) связано с ростом штатной численности и повышением заработной платы в 2025 году.

Срок исполнения оценочных обязательств — в течение 12 месяцев после отчетной даты, в связи с чем они отражены в разделе V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Детальная информация об оценочных обязательствах представлена в Пояснении 8.3 «Оценочные обязательства».

#### 4. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) с учетом требований к составлению бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели отчета за 2025 год

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто за минусом косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

**Таблица 19. Расшифровка отчета о движении денежных средств.  
2025 год**

Наименование показателя	Код строки формы 4	Сумма поступлений (тыс. рублей)
<b>ТЕКУЩИЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
<b>Поступления всего строка 4110</b>		3 490 887
Поступления от продажи с/х продукции	4111	3 422 206
Поступления от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	4111	7 589
<b>ИТОГО по строке 4111</b>		3 429 795
Поступления от покупателей по договорам аренды имущества	4112	35
<b>ИТОГО по строке 4112</b>		35
Прочие поступления по текущим операциям (Зачисление % по депозитам сроком до 3х месяцев)	4119	3 789
Прочие поступления по текущим операциям	4119	13 121
Зачисление от СФР из бюджета	4119	881
НДС свернуто	4119	43 267
<b>ИТОГО по строке 4119</b>		61 057
<b>Платежи всего строка 4120</b>		(3 009 957)
Оплата товаров (работ, услуг) по текущей деятельности	4121	(1 415 804)
выдано в подотчет	4121	(4 714)
Выплаты по ученическим договорам	4121	(35 133)
прочие выплаты	4121	(1 716)
<b>ИТОГО по строке 4121</b>		(1 457 366)
Расчеты по исполнительным документам работников	4122	(6 345)
Заработная плата	4122	(832 531)
Налоги и сборы оплата труда в т.ч. НДФЛ	4122	(311 898)
<b>ИТОГО по строке 4122</b>		(1 150 774)
Выплата процентов по кредитам и займам (текущая деятельность)	4123	(376 478)
<b>ИТОГО по строке 4123</b>		(376 478)
Налог на прибыль	4124	0
<b>ИТОГО по строке 4124</b>		0
Госпошлина	4129	(640)
Налоги и сборы (пени)	4129	(6 625)
Прочие расходы (материальная помощь)	4129	(637)
Прочие расходы (Штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба)	4129	(113)
Услуги банка	4129	(3 659)
Санкции по решению суда	4129	(10 931)
Прочие платежи по текущим операциям (почтовые и хозяйственные расходы)	4129	(2 734)
<b>ИТОГО по строке 4129</b>		(25 339)
<b>САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ строка 4100</b>		480 930
<b>ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
<b>Поступления всего строка 4210</b>		31 947
Поступления от продажи ОС	4211	31 947
<b>ИТОГО по строке 4211</b>		31 947
<b>Платежи всего строка 4220</b>		(612 614)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	4221	(350 733)

Наименование показателя	Код строки формы 4	Сумма поступлений (тыс. рублей)
ИТОГО по строке 4221		(350 733)
Предоставлены займы Российским организациям	4223	(59 909)
ИТОГО по строке 4223		(59 909)
Выплата процентов по кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(201 972)
ИТОГО по строке 4224		(201 972)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ строка 4200		(580 667)
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
Поступления всего строка 4310		621 042
Получение кредитов и займов	4311	400 000
ИТОГО по строке 4311		400 000
Поступление взносов в добавочный капитал	4312	221 042
ИТОГО по строке 4312		221 042
Платежи всего строка 4320		(575 410)
Платежи в связи с возвратом кредитов	4323	(575 410)
ИТОГО по строке 4323		(575 410)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ строка 4300		45 632
Сальдо в кассе на 01.01.2025	4450	62
Сальдо на расчетном счете на 01.01.2025	4450	56 329
Сальдо на специальных счетах в банке на 31.12.2025	4450	109
ИТОГО по строке 4450		56 501
Сальдо в кассе на 31.12.2025	4500	29
Сальдо на расчетном счете на 31.12.2025	4500	1 600
Сальдо на специальных счетах в банке на 31.12.2025	4500	765
ИТОГО по строке 4500		2 395

**за 2024 год**

Наименование показателя	Код строки формы 4	Сумма поступлений (тыс. рублей)
<b>ТЕКУЩИЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
Поступления всего строка 4110		3 118 545
Поступления от покупателей сельхозпродукции	4111	2 376 127
Прочие поступления по текущим операциям (услуги по хранению)	4111	23
Прочие поступления по текущим операциям (услуги )	4111	28
ИТОГО по строке 4111		2 376 178
Поступления от покупателей по договорам аренды имущества	4112	49
ИТОГО по строке 4112		49
Прочие поступления по текущим операциям(возмещение НДС из бюджета, ЕНС,)	4119	740 517
Прочие поступления по текущим операциям (Зачисление % по депозитам сроком до 3х месяцев)	4119	1 722
Прочие поступления по текущим операциям	4119	47
Прочие поступления по текущим операциям (Зачисление CashBack)	4119	32
ИТОГО по строке 4119		742 318

Наименование показателя	Код строки формы 4	Сумма поступлений (тыс. рублей)
Платежи всего строка 4120		(2 047 523)
Оплата товаров (работ, услуг) по текущей деятельности	4121	(1 431 891)
<b>ИТОГО по строке 4121</b>		(1 431 891)
Расчеты по исполнительным документам работников	4122	(2 926)
Заработная плата	4122	(334 227)
Налоги и сборы оплата труда в т.ч. НДФЛ	4122	(2 490)
<b>ИТОГО по строке 4122</b>		(339 642)
Выплата процентов по кредитам и займам (текущая деятельность)	4123	(270 191)
<b>ИТОГО по строке 4123</b>		(270 191)
Налог на прибыль	4124	0
<b>ИТОГО по строке 4124</b>		0
Налоги и сборы	4129	(501)
Санкции по решению суда	4129	(2 060)
Прочие расходы	4129	(1 245)
Услуги банка	4129	(1 992)
<b>ИТОГО по строке 4129</b>		(5 798)
<b>САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ строка 4100</b>		<b>1 071 022</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
Поступления всего строка 4210		42 286
Поступления от продажи ОС	4211	42 286
<b>ИТОГО по строке 4211</b>		42 286
Платежи всего строка 4220		(1 513 081)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	4221	(313 941)
<b>ИТОГО по строке 4221</b>		(313 941)
Предоставлены займы	4223	(896 822)
<b>ИТОГО по строке 4223</b>		(896 822)
Выплата процентов по кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(302 318)
<b>ИТОГО по строке 4224</b>		(302 318)
<b>САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ строка 4200</b>		<b>(1 470 795)</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ</b>		
Поступления всего строка 4310		671 583
Получение кредитов и займов	4311	663 191
<b>ИТОГО по строке 4311</b>		663 191
Поступление взносов в добавочный капитал	4312	8 392
<b>ИТОГО по строке 4312</b>		8 392
Платежи всего строка 4320		(471 537)

Наименование показателя	Код строки формы 4	Сумма поступлений (тыс. рублей)
Платежи в связи с возвратом кредитов	4323	(471 537)
<b>ИТОГО по строке 4323</b>		(471 537)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ строка 4300		200 046
Сальдо в кассе на 01.01.2024	4450	90
Сальдо на расчетном счете на 01.01.2024	4450	255 991
Сальдо на специальных счетах в банке	4450	147
<b>ИТОГО по строке 4450</b>		256 228
Сальдо в кассе на 31.12.2024	4500	62
Сальдо на расчетном счете на 31.12.2024	4500	56 329
Сальдо на специальных счетах в банке на 31.12.2024	4500	109
<b>ИТОГО по строке 4500</b>		56 501

## 5. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Для обеспечения надлежащего исполнения обязательств по кредитным договорам перед Российскими кредитными организациями векселя предоставлены в залог.

**Таблица 21. Расшифровка, предоставленных в залог векселей.**

№ кредитного договора	Залогодатель	Залогодержатель	Клиент	№ договора обеспечения	Год начала договоров обеспечения	Год окончания договоров обеспечения	Сумма (тысяч рублей)
*****	ООО СХП "Кавказ"	Российская кредитная организация	Российская организация	*****	2020	2040	2 058 992

Векселя, переданные в залог (на сумму 2 058 992 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025), отражены в составе долгосрочных финансовых вложений. Детальная информация представлена в таблице 13 «Долгосрочные финансовые вложения».

**Таблица 22. Расшифровка, предоставленных поручительств.**

№ кредитного договора	Поручитель	Банк	Клиент	Вид обязательства	Дата договора обеспечения	Окончание договора обеспечения	Сумма (тысяч рублей)
*****	ООО СХП "Кавказ"	Российская кредитная организация	Российская организация	кредит	22/12/23	19/10/2038	17 186 934
*****	ООО СХП "Кавказ"	Российская кредитная организация	Российская организация	кредит	10/03/2022	25/06/2032	1 149 374

Выданы поручительства для обеспечения надлежащего исполнения обязательств по кредитным договорам Российским кредитным организациям.

**Таблица 23. Расшифровка, предоставленных в залог активов.**

Вид актива	Балансовая (тысяч рублей)	Залоговая (тысяч рублей)
недвижимость	3 117 329	1 186 655
оборудование	3 354 388	4 339 561
доля в уставном капитале	1 449	1 449
<b>итого</b>	<b>6 473 166</b>	<b>5 527 665</b>

Выданное обеспечение - это имущество основные средства, оборудование, объекты недвижимости и залог доли в уставном капитале. Все расчеты с банком по погашению основного долга и процентов производятся нашей компанией в срок и финансовая политика построена таким образом, чтобы и в будущем эти расчеты производились вовремя. Поэтому вероятность того, что компании придется рассчитываться по выданным обязательствам очень низка, практически равна нулю.

Полный перечень обеспечений обязательств (включая полученные) раскрыт в Пояснении 9 «Обеспечения обязательств». Информация о основных средствах в отношении которых имеются ограничения использования представлена в Пояснении 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования».

**6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (расходы на продажу)**

**Таблица 24. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (по элементам)**

Наименование статей затрат	2025 год Сумма затрат (тыс. руб.)	2024 год Сумма затрат (тыс. руб.)
<b>Материальные затраты</b>	<b>1 072 493</b>	<b>978 174</b>
<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>1 000 936</b>	<b>409 453</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>305 979</b>	<b>117 073</b>
<b>Амортизация</b>	<b>809 357</b>	<b>680 490</b>
<b>Прочие затраты в том числе:</b>	<b>190 129</b>	<b>353 787</b>
Аренда оборудования, техники и т.д.	69 341	36 500
Вывоз мусора и ТБО	361	3 111
Компьютеры, оргтехника, периферийные устройства, ремонт	111	4 413
Лабораторные испытания и анализы	2 924	2 990
Медицинские осмотры, медикаменты	550	976
Профессиональное обучение сотрудников	881	167
Расходы по договорам подряда, прочие услуги	15 595	223 952
Специальная оценка условий труда	533	
Услуги страхования	1 220	529
Стационарная связь, интернет	725	1 022
Стипендия	40 436	8 653
Услуги по доставке грузов	744	407
Услуги по доставке сотрудников на работу	48 524	49 967
Услуги рекламы	478	236
Хозяйственные расходы	5 989	3 511
Услуги почтовых и курьерских компаний, полиграфические услуги	136	108
Аудиторские и консалтинговые, консультационные услуги	441	384
Вознаграждение за использование товарного знака		14 300
Командировочные расходы	756	1 346
Налоги и сборы	293	525
Представительские расходы	91	690
<b>Итого по элементам</b>	<b>3 378 894</b>	<b>2 538 977</b>
<b>Изменение остатков (прирост ( - ) незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>	<b>672 060</b>	<b>(462 422)</b>
<b>Изменение остатков (уменьшение ( + ) незавершенного производства, готовой продукции и др.</b>		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>4 050 954</b>	<b>2 076 555</b>

Детальная информация о движении запасов (сырье, НЗП, готовая продукция) представлена в Пояснении 6.1 «Наличие и движение запасов».

В 2025 году остатки незавершённого производства и готовой продукции уменьшились, такая динамика обусловлена пересмотром производственной программы, а именно:

- в 2025 году начато промышленное выращивание огурца, что потребовало перенастройки производственных циклов;
- часть тепличных мощностей запланировано перевести на зимний цикл выращивания, в связи с чем основные затраты по формированию новой продукции себестоимости (посевной материал, энергоресурсы, оплата труда) пришлось уже на 2026 год;
- Остаток расходов незавершенного производства на 01.01.2025 года, накопленный в предыдущих периодах, в полном объеме учтен при формировании себестоимости готовой продукции 2025 года.

Таким образом, формирование себестоимости продукции огурца и томата (в т.ч. продукции зимнего цикла) в значительной части будет отражено в 2026 году, что повлияло на структуру расходов отчетного периода.

Информация о составе и динамике расходов по обычным видам деятельности раскрыта в настоящем разделе. Данные пояснения относятся к строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

## **7. КАПИТАЛ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ**

Информация о составе и движении капитала Общества за 2025 год представлена в Отчете о движении капитала. Детальная информация о движении капитала по статьям раскрыта в Отчете об изменениях капитала (строки 3200, 3300). По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 1 011 159 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Убыток отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и привел к соответствующему уменьшению итоговой величины капитала.

В течение 2025 года от участников поступили денежные средства отражены в строке 3330 Отчета о движении капитала. Вклады зачислены в добавочный капитал без изменения уставного капитала. Операции с собственниками отражены в Отчете о движении денежных средств и в Отчете об изменениях капитала (строка 3330)

Сумма дооценки в размере 2 469 тыс. рублей списана в состав нераспределенной прибыли. Списание резервного капитала (1 681 тыс. руб.) – резервный капитал, сформированный в предыдущие годы, направлен на покрытие убытка отчетного года.

Так как в 2025 году получен убыток в размере 1 011 159 тыс. руб. Решение о распределении прибыли (в том числе о выплате дивидендов) не принималось.

## **8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (непрерывность деятельности).**

По итогам 2025 года в деятельности Общества сложились непокрытый убыток в размере 1 494 417 тысяч рублей, превышающий величину уставного и добавочного капитала, отрицательная величина собственного капитала, которые в совокупности создают существенную неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества провело оценку способности организации продолжать свою деятельность и пришло к выводу, что допущение непрерывности остается применимым. При этом учтены следующие факторы:

- В 2025 году начато промышленное выращивание огурца, а также запланирован перевод части тепличных мощностей на зимний цикл выращивания (информация раскрыта в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности»);
- На отчетную дату у Общества действуют кредитные договоры с российскими кредитными организациями. В течение 2025 года получены новые кредиты на сумму 400 000 тыс. рублей. Руководство оценивает возможность пролонгации существующих и получения новых кредитных линий в 2026 году как высокую.
- По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует просроченная задолженность по кредитам и займам, по расчетам с бюджетом. Все обязательства исполняются в срок.

- У Общества отсутствуют планы или необходимость ликвидации либо существенного сокращения масштабов деятельности в обозримом будущем.

Для обеспечения стабильной деятельности и восстановления положительного финансового результата руководством Общества реализуются следующие мероприятия:

- оптимизация производственной программы с учетом введения новых культур и перевода мощностей на зимний цикл;
- контроль уровня расходов и повышение эффективности использования ресурсов;
- поддержание финансовой дисциплины и своевременное исполнение обязательств;
- взаимодействие с кредитными организациями для обеспечения доступности заемного финансирования;

## **9. СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИЯХ ОШИБОК, ДОПУЩЕННЫХ В ПРОШЛЫХ ПЕРИОДАХ**

В отчетном году существенных ошибок прошлых лет, выявлено не было.

## **10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствуют.

## **11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСТАНОВЛЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Событий после отчётной даты (за исключением описанных ниже), требующих корректировки бухгалтерской отчётности за 2025 год или раскрытия в пояснениях, не произошло.

В связи с санкциями многими странами, введены ограничительные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает санкции в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## **12. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества отраслевого, налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам расчета, по которым ранее они ранее претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными.

В 2025 году Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) на основании уведомления, поданного 27.12.2024. В связи с этим Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций.

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

На отчётную дату у Общества отсутствуют неразрешённые налоговые споры.

## **13. ОСНОВА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества на отчётный год, разработанной на основе действующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы

принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной Учетной политикой. Документы, полученные от контрагентов по форме, не предусмотренной Учетной политикой Общества (отличной от нее) содержат обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 – Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором Общества. Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания участников Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет руководитель Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию участников, прилагается итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

#### **14. СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИЯХ ОШИБОК, ДОПУЩЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.**

В 2025 году ошибок, требующих исправления, не допущено.