4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	308 262	(163 317)	836	(2 281)	2 072	(35 658)	-	-	-	-	-	306 817	(196 903)
	За 2024 г.	281 859	(144 550)	27 538	(1 136)	1 136	(19 903)	-	-	-	-	-	308 262	(163 317)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	7 376	(307)	-	-	-	(738)	-	-	-	-	-	7 376	(1 045)
	За 2024 г.	-	-	7 376	-	-	(307)	-	-	-	-	-	7 376	(307)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	153 885	(92 882)	836	(931)	931	(17 191)	-	-	-	-	-	153 790	(109 142)
	За 2024 г.	152 698	(83 089)	1 188	-	-	(9 793)	-	-	-	-	-	153 885	(92 882)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	146 682	(70 041)	-	(1 350)	1 141	(17 697)	-	-	-	-	-	145 332	(86 595)
	За 2024 г.	129 000	(61 401)	18 817	(1 136)	1 136	(9 776)	-	-	-	-	-	146 682	(70 042)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	319	(87)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	319	(119)
	За 2024 г.	161	(60)	158	-	-	(27)	-	-	-	-	-	319	(87)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	103 671	138 701	131 066
в том числе: Сооружения	6 331	7 069	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	38 405	54 760	63 365
Транспортные средства	58 735	76 640	67 600
Производственный и хозяйственный инвентарь	200	232	100
Неамортизируемые основные средства - всего	6 243	6 243	6 243
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 243	6 243	6 243
Транспортные средства	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	330	-	836	-	-	(836)	330	-
	За 2024 г.	330	-	27 538	-	-	(27 538)	330	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	92	-	-	-	-	-	92	-
	За 2024 г.	92	-	-	-	-	-	92	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	239	-	-	-	-	-	239	-
	За 2024 г.	239	-	-	-	-	-	239	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	836	-	-	(836)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 188	-	-	(1 188)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 817	-	-	(18 817)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	158	-	-	(158)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 376	-	-	(7 376)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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				
Запасы - всего	За 2025 г.	75 884	-	86 223	(102 251)	-	-	X	79 378	-
	За 2024 г.	111 505	-	296 088	(331 709)	-	-	X	75 884	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	21 220	-	53 870	(73 380)	-	-	-	1 710	-
	За 2024 г.	49 204	-	93 444	(101 428)	-	-	(19 475)	21 220	-
Готовая продукция	За 2025 г.	40 985	-	24 101	(28 871)	-	-	19 522	55 737	-
	За 2024 г.	42 031	-	25 326	(26 372)	-	-	-	40 985	-
Животные на выращивании и откорме	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	13 679	-	8 252	-	-	-	-	21 931	-
	За 2024 г.	20 031	-	177 318	(183 670)	-	-	-	13 679	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	239	-	-	(239)	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20 232	-	41 924	-	(12 516)	-	-	-	52 632	-
	За 2024 г.	18 690	-	64 378	-	(27 176)	-	-	-	20 232	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 500	-	28 344	-	(9 287)	-	-	-	24 557	-
	За 2024 г.	5 150	-	45 609	-	(45 259)	-	-	-	5 500	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 369	-	7 853	-	(3 643)	-	-	-	5 579	-
	За 2024 г.	2 429	-	5 867	-	(2 717)	-	-	-	1 369	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	553	-	13 699	-	7 700	-	-	-	6 552	-
	За 2024 г.	1 790	-	15 488	-	(16 725)	-	-	-	553	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	551	-	188	-	-	-	-	-	739	-
	За 2024 г.	495	-	80	-	(23)	-	-	-	551	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 022	-	822	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	3 329	-	-	-	(3 329)	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	6 091	-	(6 091)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 166	-	(4 166)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	499	-	6 346	-	(6 600)	-	-	-	245	-
	За 2024 г.	736	-	763	-	(1 000)	-	-	-	499	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	11 760	-	3 300	-	(300)	-	-	-	14 760	-
	За 2024 г.	4 760	-	7 000	-	-	-	-	-	11 760	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20 232	-	41 924	-	(12 516)	-	-	X	52 632	-
	За 2024 г.	18 690	-	64 378	-	(27 176)	-	-	X	20 232	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 889	-	-	(4 872)	-	-	18 017
	За 2024 г.	19 056	3 833	-	-	-	-	22 889
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	22 889	-	-	(4 872)	-	-	18 017
	За 2024 г.	19 056	3 833	-	-	-	-	22 889
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 719	32 839	-	(13 178)	-	-	49 624
	За 2024 г.	81 381	63 669	-	(50 471)	-	-	20 719
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 864	32 484	-	(23 776)	-	-	19 572
	За 2024 г.	32 493	48 929	-	(70 558)	-	-	10 864
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 926	9 842	-	(8 814)	-	-	7 954
	За 2024 г.	19 634	13 052	-	(25 760)	-	-	6 926
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 661	16 725	-	(6 440)	-	-	11 946
	За 2024 г.	20 084	14 254	-	(32 677)	-	-	1 661
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	10 000	-	(264)	-	-	9 736
	За 2024 г.	8 535	-	-	(8 535)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	707	17 521	-	(17 606)	-	-	622
	За 2024 г.	623	18 321	-	(18 237)	-	-	707
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	43	6 091	-	(6 091)	-	-	12
	За 2024 г.	12	4 165	-	(4 165)	-	-	12
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	549	43	-	(542)	-	-	50
	За 2024 г.	-	549	-	-	-	-	549
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	43 608	32 839	-	(18 050)	-	X	67 641
	За 2024 г.	100 437	67 502	-	(50 471)	-	X	43 608

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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	75 205	123 126
Затраты на оплату труда	10 634	9 646
Отчисления на социальные нужды	2 820	2 288
Амортизация	35 657	19 903
Прочие затраты	3 566	28 467
Итого по элементам	127 882	183 430
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4 394	1 834
Итого расходы по обычным видам деятельности	132 276	185 264

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Амитис» за 2025 год (текстовая часть)

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Амитис» (далее по тексту Организация) учреждено в 2000 году.

Его учредителем являются: Участники предприятия.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 13 200 рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346830, Ростовская область, Неклиновский район, х. Халыбо-Адабашев, ул. Молодежная, 18а

Фактический адрес Организации: 346830, Ростовская область, Неклиновский район, х. Халыбо-Адабашев, ул. Молодежная, 18а.

1.4. В Организации существуют отсутствуют обособленные подразделения (филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1026101345038, Свидетельство о регистрации серия № 36-00, зарегистрировано Администрацией Неклиновского района.

1.6. Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 0103008, выдано ИФНС России по Неклиновскому району, ИНН 6123011437.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	2
01.11.2	Выращивание зернобобовых культур
01.11.3	Выращивание масличных культур
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила - 100 %.

1.9. Средняя численность:
- за 2025 год составила 17 человек.
- за 2024 год составила 18 человек.
- за 2023 год составила 13 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации - нет.

1.11. Органы управления:
- директор Джелаухов Владислав Кеоркович;

1.12. Номинальная стоимость долей участников – 13 200 руб. Распределение долей Джелаухов Владислав Кеоркович -6 600руб; Аршакян Кристина Владиславовна – 6 600 руб.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Кириленко Натальей Владимировной.

2. Учетная политика и её изменения

Основа составления. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике АО «Золотая Коса» на 2025 год.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности - отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году – отсутствовали.

Учетная политика Организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были внесены изменения в учетную политику на 2025 год.

Изменения учетной политики с 1 января 2025 года не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н. Ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 5%.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) – 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется - линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Коэффициенты ускоренной амортизации - не применяются.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Для учета инвестиционных активов используется – счет 03.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (пункт 52 ФСБУ 25/2018).

Для учета прав пользования активами (ППА) организация использует счета 01.03 и 02.03.

ППА признаются по справедливой стоимости, которая равна:
- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

Для признания обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости арендных платежей, определяется дисконтированная стоимость по формуле:

FVn = PV (1 + r) n,

где FVn — **будущая стоимость** через n лет;

PV — современная или текущая стоимость;

r — годовая ставка процентов (эффективная ставка);

n — срок дисконтирования.

Организация не рассчитывает приведенную стоимость ППА в случае, если затраты на расчеты и проведение их в учете существенно превышают экономические выгоды от расчета с применением дисконтирования.

2.2. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применяются.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

– ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости - не производится.

2.3. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:
- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.4. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02) - линейный.

Срок применения результатов НИОКР - исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.5. Финансовые вложения

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

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) - ежеквартально. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости - не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от срока их погашения отражаются как:

- долгосрочные (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1170;
- краткосрочные (со сроком погашения 12 месяцев после отчетной даты или менее) - в разд. II "Оборотные активы" по строке 1240.

Финансовые вложения, по которым создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом резерва.

Квалификация финансовых вложений:
- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования)
- вклады на депозитных счетах до востребования.

Классификация депозитных счетов: срочные и до востребования. Срочные вклады на депозитных счетах относятся к денежным средствам.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как ценные бумаги других организаций.

2.6. Незавершенное строительство

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 - перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/202).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект НМА или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:
- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;
- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (пункт 17 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с их осуществлением, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов: - к инвестиционным активам относится имущество, которое числится на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" или 07 "Оборудование к установке" в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражаются – перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся (пункт 2 ФСБУ 5/2019):
- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтера;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется - по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) - по фактической себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) - включаются в себестоимость товаров.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

– по фактической цене реализации, действующей на момент передачи для идентичной продукции.

2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

- по отдельным видам (группам) МПЗ.

2.9. Незавершенное производство

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

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27) - в сумме плановых (нормативных) затрат, устанавливаемых Организацией.

2.10. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

- от реализации продукции собственного производств;
- реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с доходами.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.11. Порядок признания расходов

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Управленческими признаются расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание расходов осуществляется ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов):

- расходы на продажу распределяются полностью в качестве расходов на продажу текущего периода по объектам продажи, пропорционально проданному количеству.

- расходы на хранение с учетом объектов калькулирования, находящихся на хранении.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов - равномерно в течении срока займа, кредитного договора.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

В соответствии с ПБУ 10/99 взносы в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «О саморегулируемых организациях» признаются расходом и не капитализируются на счете 97 «Расходы будущих периодов», поскольку активы выбыли и уменьшение экономических выгод произошло (пункты 2, 5 ПБУ 10/99).

Порядок списания расходов будущих периодов: отражаются в учете отдельно на счете 97 и списываются на счета затрат равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочное обязательство:

– в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) - принимается средневзвешенная величина, которая определяется как среднее из произведений каждого значения на его вероятность в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на конец года, в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 21/2008 и принципом рациональности, в учете отражается изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

- в качестве обособленной статьи в составе краткосрочных обязательств (по строке 1530).

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) - в качестве отдельной статьи прочих расходов.

2.15. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.16. Учет договоров строительного подряда

Организация не ведет учет по договорам строительного подряда в своей деятельности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02, не являясь плательщиком налога на прибыль.

2.18. Учет специальных фондов

В составе нераспределенной прибыли на субсчетах счета 84 «Нераспределенная прибыль» специальные фонды - не выделяются.

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами для Организации признаются:
- учредители, участники;
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации.

Под основным управленческим персоналом Организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):
- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители.

Бенефициарными владельцами Организации признаются (физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией либо имеет возможность контролировать действия Организации).

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: согласно п.2 ПБУ 20/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете или бухгалтерской отчетности - не более чем 5 % от соответствующей статьи.

Метод исправления ошибок:
- красное сторно (или обратные проводки) - выбрать.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год - без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
- существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 25 %.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) - принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

- включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

- отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

- в разделе I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

- ремонт основных средств независимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

- в соответствии с п. 20 ФСБУ 4/2023 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе.

Данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражается по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно - срочные вклады на депозитных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам Организация относит:

- срочные депозитные вклады (на срок до трех месяцев);
- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Операции по приобретению и продаже валюты - отражаются свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме с таблицами.

Сопутствующая информация

Может представляться дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 363 585 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы – 111 693 тыс. руб. или 31 %.
Оборотные активы – 251 892 тыс. руб., или 69 %.

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Капитали резервы – 295 943 тыс. руб. или 81 %;
Долгосрочные обязательства – 18 017 тыс.руб. или 6%
Краткосрочные обязательства – 49 624 тыс. руб., или 13%.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов – нет.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице «Пояснения 4 Основные средства» (в тыс. руб.).

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице «Пояснения 4 Основные средства» (в тыс. руб.).

По результатам инвентаризации на 31.12.2025г. обесценение объектов незавершенных капитальных вложений – отсутствовало.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г - выданные займы физическим лицам - 779 тыс . руб.
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили:
- на 31.12.2025 г. – 90 000 тыс. руб. составляют средства на депозитном счете в банке ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение в ходе инвентаризации не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался. Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Запасы на 31.12.2025 г. составили – 79 378 тыс. руб., в том числе:
- сырье и материалы – 1 710 тыс. рублей.

Движение запасов в отчетном периоде показано в таблице «Пояснения 6. Запасы»

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) – 9 736 тыс. руб.

По результатам инвентаризации запасов на 31.12.2025 г., материалов, негодных к использованию, комиссией не установлено. Все виды запасов признаны ликвидными, рыночная стоимость которых не уменьшилась.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 52 632 тыс. руб.

Дебиторская задолженность расшифрована в таблице «Пояснения 7. Дебиторская задолженность»

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года– не формировался.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составляют 18 017 тыс. руб., кредиты банка ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"

Кредитор/Займодавец	Цель кредита[7]	№ кредитного договора	Дата получения	Дата погашения	Сумма по договору	Сумма задолженности
ПАО КБ "Центр-Инвест"	приобретение ОС	12220004	02.02.2022	01.02.2027	6840000	3065
ПАО КБ "Центр-Инвест"	приобретение ОС	12220015	22.07.2022	18.07.2025	6000000	4000
ПАО КБ "Центр-Инвест"	приобретение ОС	12220021	21.10.2022	20.10.2027	13690440	10952

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) составили:

- на 31.12.2025 г. – 9 736 тыс. руб. кредит банка РОСТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"
- на 31.12.2024 г. -отсутствуют

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 г Организацией обеспечения в виде залога имущества оформлено по кредитам банка. В залог предоставлена сельхозтехника:

№ кредитного договора	Обеспечение (залог/ поручительство)	Наименование залогодателя/ поручителя	Предмет залога	Залоговая стоимость»
12220021	залог	ООО "Амитис"	сельхозтехника	13690440
12220015	залог	ООО "Амиттис"	сельхозтехника	6000000
12220004	залог	ООО "Амитис"	сельхозтехника	6840000

3.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. – 40 156 тыс. руб.
Данная информация раскрыта в таблице «Пояснения 8. Обязательства»

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2025 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 63 775 тыс. руб., в том числе по видам.

Виды доходов	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Доходы от продажи всего, в т.ч.	**179 954**	**70 614**
сельскохозяйственной продукции	175 288	65 074
Услуги по перевозке грузов	4 666	5 540

В связи с превышением предельной выручки для применения льготы по НДС, от суммы дохода отнимаем сумму исчисленного НДС 6 839 тыс. руб

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 120 439 тыс. руб., в том числе по видам.

Расходы по видам основной деятельности	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025год, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	**135 366**	**120 439**
Себестоимость продукции (20)	82 697	54 119
Коммерческие расходы (44)	0	0
Управленческие расходы (26)	52 669	66 320

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил 56 664 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Проценты полученные организацией от размещения депозита на счетах в банках составили: 19 652 тыс. руб.

Прочие доходы от реализации основных средств за отчетный период составили 417 тыс. руб.

Проценты к уплате по кредитным договорам в банках составили: 1 956 тыс.руб.

Прочие расходы за отчетный период составили 656 тыс. руб., в т.ч.: по видам.

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы за отчетный период всего, в том числе:	**656**

Услуги банка	656

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год: налог на прибыль не уплачивается и не рассчитывается.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения:

- в 2025 году за предшествующий период: дивиденды начислены, в сумме 15 000 тыс. руб. По учредителям:

Джелаухов Владислав Кеоркович 7 500 тыс. руб., за 2021 год;

Аршакян Кристина Владиславовна 7 500 тыс.руб, за 2021 год.

Сведения о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года:

- фондов специального назначения нет.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном году Организация не оказывала услуги и не получала услуги аффилированных лиц.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией (участники) отсутствует

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Бенефициарные владельцы на 31.12.2025 г. отсутствуют. В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:
- заработная плата — 3 918 тыс. руб.

3.20. Изменение оценочных значений

В 2025 году не происходило изменений признанных оценочных значений.

Вид оценочного значения	На 01.01.2025 года, тыс. руб.	На 31.12.2025года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов			-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах, оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.21.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:
- на начало периода отсутствуют.
- на конец периода отсутствуют.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):
- прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
- касса 0 руб.;
- расчетные счета 23 168 тыс. руб.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - нет.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией - нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - нет.

3.28. Долевое строительство

Организация не участвует в долевом строительстве.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010): нет.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствуют.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.31. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - нет.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

В связи с геополитическими событиями февраля 2023 года и введением санкций в отношении РФ, продолжается существенное негативное влияние на деятельность организации следующих обстоятельств:

- ограничения на поставку товаров, применяемого организацией оборудования и услуг иностранных компаний;

- сложности с рефинансированием своих долговых обязательств перед банками;
- уменьшение выручки по основной деятельности в связи с уменьшением финансирования.

Оценка влияния приведенных факторов рассматривается в следующем разделе.

В связи с объявленными в 2025 году в Ростовской области неблагоприятными погодными условиями, ЧС местного значения по заморозкам в мае 2025г., засухе в 2025 году проявилось существенное негативное воздействие на выращивание продукции, а также на существенное уменьшение выручки, что фактически привело к значительным убыткам по основному виду деятельности Организации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

- финансовые риски;
- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство пришло к выводу, что Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность как минимум, в течение следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Финансовые риски оцениваются как средние. Оборотные средства Организации на 31.12.2025 г. составили – 206 186 тыс. руб. (Оборотные активы минус краткосрочные обязательства, без учета долгосрочных займов).

Кредитные риски оцениваются как низкие. Величина долгосрочных и краткосрочных заемных средств составляет на 31.12.2025 г. 27 753 тыс. руб., при величине собственного капитала 295 662 тыс. руб.

Долговые обязательства в рублях подвержены рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. По предварительной оценке, увеличение стоимости товаров и услуг сторонних организаций может увеличиться на 20%.

Дебиторская задолженность и долговые обязательства в рублях подвержены кредитным рискам, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по погашению дебиторской задолженности Организации.

В результате наложенных санкций высока вероятность того, что в первой половине 2025 года возникают сложности с рефинансированием своих долговых обязательств перед банками.

Рыночные риски оцениваются как средние. Сельскохозяйственная продукция Организации пользуется постоянным спросом. Однако неблагоприятные погодные условия могут существенно нарушить финансовое положение Организации. Возможные колебания спроса несущественны. Цены на сельскохозяйственную продукцию растут не достаточно быстро по сравнению с инфляционными ожиданиями.

Выручка.

По роду деятельности Организации 100% продаж приходится на внутренний рынок Ростовской области. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2026 году.

Операционные расходы.

100% операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса рубля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 30%.

3.35. Информация об экологической деятельности

Данный вид деятельности в организации отсутствует.

28.03.2026.

Директор _____ Джелаухов В. К.