

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО МТС «Красногоры» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование: общество с ограниченной ответственностью машинно-технологическая станция «Красногоры».

Место нахождения: Россия, 462124, Оренбургская область, Саракташский район, с. Новочеркасск.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: Общество зарегистрировано Муниципальным образованием Саракташского района Оренбургской обл. 6 апреля 2001 года, за основным государственным регистрационным номером № 1025602987684 дата внесения записи 20.12.2002г. Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 13 по Оренбургской области..

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила :

- в 2024 году - 25 человек.
- в 2025 году - 25 человек.

1.1. Основным видом деятельности Общества в 2025 году является: выращивание зерновых(кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур- 01.11

1.2 Общество не ведет виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с действующим законодательством РФ;

2. Учетная политика

2.1 Основа предоставления информации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету РФ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора Общества и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера. Документооборот регламентируется графиком и перечнем форм первичных учетных документов, разработанных Обществом.

2.2 Основные положения Учетной политики в 2025 г.

Основные средства (ОС) в соответствии с ФСБУ 6/2020

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

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

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

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

Актив, удовлетворяющий условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете

по первоначальной стоимости

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки в случае отклонений более 10 % организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

Нематериальные активы (НМА)

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более рублей. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капитальные вложения. П. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- товарные знаки, приобретенные у других лиц
- лицензии и разрешения

п. 12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится линейным способом п. 39-41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Начисление амортизации по объектам НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете. п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Начисление амортизации по объектам НМА прекращается с даты выбытия объекта из учета. За неполный месяц амортизация начисляется пропорционально количеству дней эксплуатации. п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Амортизация по всем видам и группам НМА начисляется ежемесячно п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.22 № 86н

Сырье и материалы

В соответствии с подп. "б" п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Если срок использования приобретаемых активов превышает 12 месяцев (либо обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев), то такие активы признаются основными средствами (п. 4 ПБУ 6/01, п. 4 ФСБУ 6/2021).

.. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019):

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая по средней скользящей. При проведении закрытия месяца она корректируется до средней взвешенной.

Запасы оцениваются на отчетную дату, по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, - это величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то в учете признается **резерв под обесценение**, сумма которого признается расходом соответствующего периода.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 и 31 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Аренда

Получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

При выполнении следующих условий:

- а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- д) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ключевой ставки ЦБ.

За исключением лизинговых обязательств. По лизинговым обязательствам применяется ставка договора.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Передача имущества в аренду

В случае передачи имущества, части имущества в аренду организация учитывает ее в качестве операционной и отражает в составе прочих доходов и расходов.

Готовая продукция, полуфабрикаты, товары

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Готовая продукция отражается по учетной (плановой) себестоимости на счете 43 с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. В качестве учетной цены применяется фактическая себестоимость готовой продукции предыдущего отчетного периода.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска готовой продукции (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Финансовые вложения, учет векселей

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и без дисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Выбытие векселей, признанных в составе финансовых вложений, отражается с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы". При этом на отдельных субсчетах счета 91 ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли-продажи ценных бумаг (финансовых вложений) и векселей, используемых в качестве расчетов.

Резервы по сомнительным долгам

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (в разрезе договоров) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

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

Учитывать задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпусков.

Организацией принято решение резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников не создавать.

Сумма ежемесячных отчислений в указанный резерв определяется на основании специального расчета (сметы) исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов в ФСС, ОПС, ОМС, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованные на последний день текущего отчетного периода суммы указанного резерва подлежат отражению на счете 91-1 «Прочие доходы».

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации готовой продукции;

- выручка от реализации пшеницы, ячменя, подсолнечника;

Остальные доходы являются прочими. К прочим доходам относятся:

доходы от реализации основных средств;

доходы от реализации прочего имущества;

доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);

доходы от реализации оприходованных излишков (материалов).

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Суммы затрат, учтенные в течение месяца на счетах 23 "Вспомогательные производства" в конце месяца относятся на себестоимость со списанием на счет 20 «Основное производство» пропорционально объему выпущенной продукции в разрезе номенклатурных групп.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально объему выпущенной продукции в разрезе номенклатурных групп с учетом подразделений в которых данные общепроизводственные расходы образовались.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию на 31.12.2025 г., составил:

- 78,2267 руб. за 1 доллар США;
- 92,0938 руб. за 1 евро.

Изменение учетной политики.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

1. Учетная политика в 2025 году, существенно не отличается от учетной политики в учетной политике 2025 года применены положения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Изменения учетной политики в следующем отчетном периоде.

1. Организация не ожидает отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов. Досрочное применение ФСБУ 9/2025 "Доходы" не планирует.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименованиепоказателя	Период	Наначалогода		Изменениязапериод									Наконецпериода	
		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ныеаморт и-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицирован о		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ныеаморт и-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ныеаморти-зация и обесценение			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ныеаморти-зация и обесценение		
Нематериальные активы-всего	за _____ 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ 2024г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ 2024г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
изних исключи-тельные права ⁴	за _____ 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ 2024г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)

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 ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2024г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе: (группа)	за 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2024г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
из них исключительные права ⁵	за 2025г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2025г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые материальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Амортизируемые материальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые материальные активы - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

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

Наименование показателя	На 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	00	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иному основанию, - всего	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	0	0	0

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 _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа, объект)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа, объект)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа, объект)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0 ()	0 ()	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

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

Наименование показателя	Период	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 _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0
из них исключительные права	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0
в том числе: (группа, объект)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0
из них исключительные права	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	0

4. Основные средства

4.1. Наличие движимое основных средств

[illegible]

	2024г. ³		(0)		(0)		(0)							(0)
в том числе:	за	0		0		0		0	0	0	0	0	0	
	2025г. ²		(0)		(0)		(0)							(0)
	за	0		0		0		0	0	0	0	0	0	
(группа)	2024г. ³		(0)		(0)		(0)							(0)

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. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
	за _____ 2024 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за _____ 2025 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)
(объект)	за _____ 2024 г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	(0)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Амортизируемые основные средства-всего	35401	46312	51493
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			
Неамортизируемые основные средства-всего	7633	7203	7069
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изме- няются	7633	7203	7069
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	0	0	0
<i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 2025г. ⁵	На 1 декабря 2024г. ⁶	На 1 декабря 2023г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
из них основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

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 _____ 2025г. ²	0	0	8882	0	(0)	(8882)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: транспортные средства	за _____ 2025г. ²	0	0	8452	0	(0)	(8452)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Земельные участки	За 2025г.	0	0	430	0	0	(430)	0	0
	За 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

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 _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

4.7 Иная существенная информация в отношении основных средств и капитальных вложений

Коэффициент износа основных средств в отчетном году составляет 74 %(при 69% в 2024 году), коэффициент обновления основных средств – 5,2% (при 0,07% в 2024 году).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Признанных в доходах и расходах сумм, полученных в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС или капитальных вложений, нет. Признаки обесценения не выявлены.

Финансовая аренда

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организация, в 2025 году не осуществлялись операции по передаче имущества в финансовую аренду.

Операционная аренда

Операционная аренда не является основным видом деятельности организация, в 2025 году операционная аренда не осуществлялась

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование по кодазателя	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 _____ 2025г. ²	50	0	0	(0)	0	0	0	0	50	0
	за _____ 2024г. ³	50	0	0	(0)	0	0	0	0	50	0
в том числе: (вид, группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 2025г. ²	50000	0	0	(50000)	0	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	50000	0	0	(0)	0	0	0	0	50000	0
в том числе: (вид, группа)	за _____ 2025г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
Итого	за _____ 2025г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе: (вид, группа)	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	0	0	0

5.3 Иная существенная информация о финансовых вложениях

Долгосрчные финансовые вложения при их постановке на учет и выбытии оцениваются по фактически произведенным затратам.

Общество имеет долю 24,876% номинальной стоимостью 50000 рублей в СПССПК «Красногорский»

В 2025 году Обществом доход от долгосрчных финансовых вложений виде дивидендов получен в размере 0 рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025г. не создавался в виду отсутствия признаков их обесценения.

5.4 Инвестиции в дочерние и зависимые общества

В отчетном году Общество не осуществляло инвестиции в дочерние и зависимые общества

5.5. Инвестиции в другие организации

В отчетном году Общество не осуществляло инвестиции в дочерние и зависимые общества

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 _____ 2025г. ²	66983	(0)	84895	(79592)	0	0	X	X	72286	(0)
	за _____ 2024г. ³	47951	(0)	232066	(213034)	0	0	X	X	66983	(0)
в том числе:	За 2025	10603	0	44836	(51638)	0	0	0	0	3801	0
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за _____ 2024г. ³	3453	(0)	65294	(58144)	0	0	0	0	10603	(0)
Затраты в незавершенном производстве	за _____ 2025г. ³	23001	(0)	30831	(27954)	0	0	0	0	25878	(0)
	За 2024г.	23606	0	101255	(101860)	0	0	0	0	23001	0
Готовая продукция и товары для перепродажи	за _____ 2025г. ²	33379	(0)	9228	(0)	0	0	0	0	42607	(0)
	за _____ 2024г. ³	20892	(0)	65517	(53030)	0	0	0	0	33379	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0

в том числе: (вид)	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

6.3 Иная существенная информация в отношении запасов

Материально-производственные запасы, находящиеся в эксплуатации, стоимость по которым перенесена в расходы, в том числе активы стоимостью не более 100 000 за единицу, в отношении которых выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств, учитываются на забалансовом счете.

В результате проверки запасов на наличие признаков обесценения общество установило, что резерв создавать нет необходимости.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие движимой 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 2025г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2024г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:	за 2025г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
(вид)	за 2024г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г. ²	25025	(0)	72957	0	(25850)	(0)	0	0	72132	(0)
	за 2024г. ³	38561	(0)	39093	0	(52629)	(0)	0	0	25025	(0)
в том числе:	за 2025г. ²	23323	(0)	60703	0	(24880)	(0)	0	0	59146	(0)
Расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за 2024г. ³	36904	(0)	37814	0	(51395)	(0)	0	0	23323	(0)
Авансы выданные	За 2025г.	31	0	12204	0	(129)	0	0	0	12106	0
	За 2024г.	0	0	50	0	(19)	0	0	0	31	0
прочие	За 2025г.	1671	0	50	0	(841)	0	0	0	880	0
	За 2024г.	1657	0	1229	0	(1215)	0	0	0	1671	0

Итого	за _____ 2025г. ²	25025	(0)	72957	0	(25850)	(0)	0	X	72132	(0)
	за _____ 2024г. ³	38561	(0)	39093	0	(52629)	(0)	0	X	25025	(0)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 2025г. ⁵		На 31 декабря 2024г. ⁶		На 31 декабря 2023г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

7.3 Иная существенная информация в отношении дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

Наиболее крупными дебиторами являются:

1. АГРОИНВЕСТГРУПП ООО 9 629 000,00 (счет 60)
2. ООО «Красногоское» 58214252,00 (счет 62)

8. Обязательства

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

Наименованиепоказателя	Период	Начало года	Изменениязапериод (заминусомобязательств,поступившихисписанныхвходномотчетномпериоде)					Наконец периода
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (поусловиям договора)	проценты,штрафы ииныеначисления	погашено	надоходы		
Долгосрочные обязательства-всего	за _____ 2025г. ²	1321	1929	0	(1321)	(0)	0	1929
	за _____ 2024г. ³	5597	0	0	(4276)	(0)	0	1321
втомчисле:	за _____ 2025г. ²	1321	1929	0	(1321)	(0)	0	1929
	за _____ 2024г. ³	5597	0	0	(4276)	(0)	0	1321
лизинг								
Краткосрочныеобяза- тельства-всего	за _____ 2025г. ²	24766	78338	0	(92297)	(0)	0	10807
	за _____ 2024г. ³	21271	24935	0	(21440)	(0)	0	24766

в том числе:	за _____ 2025г. ²	23963	42745	0	(60130)	(0)	0	6578
	за _____ 2024г. ³	20648	22615	0	(19300)	(0)	0	23963
расчеты с поставщиками и заказчиками								
Расчеты по налогам и сборам	За 2025г.	187	12204	0	(11396)	0	0	995
	За 2024г.	136	2107	0	(2056)	0	0	187
Прочие	За 2024г.	616	23389	0	(20771)	0	0	3234
	За 2025г.	487	213	0	(84)	0	0	616
Итого	за _____ 2025г. ²	26087	80267	0	(93618)	(0)	X	12736
	за _____ 2024г. ³	26868	24935	0	(25716)	(0)	X	26087

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

8.3 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

В проверяемом периоде предприятие не использовало долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

8.4 Оценочные обязательства

Наименованиепоказателя	Период	Началогода	Изменениязапериод			Наконечпериода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	за _____ 2025г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:	за _____ 2025г. ²	0	0	(0)	(0)	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	(0)	0	0
(группа)						

Общество не признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г. ⁵	На 31 декабря 2024г. ⁶	На 31 декабря 2023г. ⁷
Полученные-всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Выданные-всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

10. Выручка от основной деятельности

Выручка от реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг признается на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю и на дату подписания акта выполненных работ, оказанных услуг покупателем (заказчиком) согласно заключенным договорам.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

10.1 Доходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка:	89678	63583
в том числе:		
От реализации сельскохозяйственного сырья(продукции) собственного производства	89515	58538
От реализации товаров		192
От реализации работ и услуг	163	4853

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты	46654	60041
Затраты на оплату труда	12779	13530
Отчисления на социальные нужды	3578	3826
Амортизация	15879	5181
Прочие затраты	68	5808
Итого по элементам	78958	88386
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(12105)	(11882)
Итого расходы по обычным видам деятельности	66853	76504

12. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Доходы, связанные с реализацией ОС	1500	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	-
Прочие операционные доходы	-	-
Списанная кредиторская задолженность	-	-
Прочие внереализационные доходы	2171	889
Компенсация коммунальных расходов	-	-
Корректировка стоимости и амортизации основных средств	-	-
Итого	3671	889

13. Прочие расходы

Состав прочих расходов представлен в таблице.

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы, связанные с реализацией ОС	3009	-
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	351	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Расходы на услуги банков	129	125
Прочие операционные расходы	185	225
Штрафы, пени, неустойки к уплате	173	49
Убытки прошлых лет	-	-
Курсовые разницы	-	-
Налоги и сборы	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	-
Прочие внереализационные расходы	-	-
Компенсация коммунальных расходов	-	-
Отклонение от нормы расхода сырья и материалов	-	--
Проценты по лизингу	-	-
Списание неликвидных активов	3149	10990
Итого	6997	11389

Как представлено в таблице, прочие расходы предприятия за 2025 год уменьшились на 4393тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Значительное отклонение по затратам осуществлено по статьям: списание неликвидных активов.

14. Налог на прибыль.

Постоянные и временные различия, отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные различия определяются Обществом исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, самостоятельно дополняются применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных различий и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н в редакции Приказа № 236н от 20.11.2018.

А	Прибыль до налогообложения	5706
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	0
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	0
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	0
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	0
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	0
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	0
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	0
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	0
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	0
4	Текущий налог на прибыль	583
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	0
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	0
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	0

	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	5123
	(А) + (5)	

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

14.1 Отложенные налоговые активы и обязательства

	На 01.01.2024		На 01.01.2025	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Кредиторская задолженность	0	0	0	0
Материалы	0	0	0	0
Основные средства	0	0	0	0
Оценочные обязательства и резервы	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	0	0
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

15. Государственная помощь

а. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 2025г. ²	За _____ 2024г. ³
Получено бюджетных средств-всего	0	0
в том числе:	0	0
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	0	0

б. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты-всего	за _____ 2025г. ²	0	0	(0)	0
	за _____ 2024г. ³	0	0	(0)	0
в том числе:	за _____ 2025г. ²	0	0	(0)	0

(назначение)	за _____ 2024г. ³	0	0	(0)	0
--------------	---------------------------------	---	---	------	---

16.Сведения об уставном капитале

Уставной капитал Общества составляет 60000рублей. разделен на :

- обыкновенных акций номинальной стоимостью _____ - _____ тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 акции полностью оплачены.

17.Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АУДИТ-ПРОФИ», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включено в реестр за ОГРН 12506099332. Место нахождения 460000, Россия, Оренбургская обл., г. Оренбург, ул.9 Января, дом 37

18. Информация о реестродержателе Общества

В соответствии со ст. 92 Закона N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" ООО МТС «Красногоры» не обязано раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в средствах массовой информации.

19. Структура органов управления

Согласно Уставу ООО МТС «Красногоры» органами управления Общества являются:

- Общее собрание;

- Совет директоров;

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров Общества.

Исполнительным органом Общества является директор.

20. Раскрытие информации об аффилированных лицах, связанных сторонах, бенефициарных владельцах

20.1 Состав аффилированных лиц на

3	1
---	---

1	2
---	---

2	0	2	5
---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7

1	Перевозников Виктор Федорович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	06.04.2001.	80%	
2	ООО «Красногорское»	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров эмитента 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	06.04.2001.	20%	

20.2 Информации в отношении связанных сторон

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 29.04.08 №48

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Связанные стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Учредители		
Перевозников Виктор Федорович	Участник общества	Операции не проводились
ООО «Красногорское»	Участник общества	Реализация продукции
	Участник общества	
Физические лица		
Перевозников Виктор Федорович	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Перевозников Федор Викторович	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Бурлуцкий Александр Александрович	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Абызбаев Самигулла Тюлегенович	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Сайфутдинова Гюльнар Жадгеровна	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Бровкова Ольга Петровна	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Ибрагимова Роза Галимзяновна	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Перевозникова Валентина Сергеевна	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились
Бондаренко Сергей Эрихович	Учредитель ООО «Красногорское»	Операции не проводились

Прочие		
СПССПК «Красногорский»	Доля паевого фонда ООО МТС «Красногоры» 24,87%	операции по заемным средствам
ООО «Красногорка»	Находиться по одному адресу	Операции не проводились
Администрация Новочеркасского сельсовета	Находиться по одному адресу	Операции не проводились

20.3 Операции со связанными сторонами за 2025 год.

Связанная сторона	Остаток на начало года	Проведено операций за год (сумма)	Оплачено операций за год (сумма)	Остаток задолженности	
				Дт	Кт
ООО «Красногорское»	70415	80825	95026	56214	
Прочие связанные стороны					
				-	-

20.4 Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с ст. 3 ФЗ № 115 –ФЗ от «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА» бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем согласно ст. 3 вышеуказанного ФЗ является: Перевозников Виктор Федорович

21. Вознаграждение основному управленческому персоналу и Совету директоров

Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, материальная помощь) основному управленческому персоналу (генеральный директор, технический директор, первый заместитель генерального директора, коммерческий директор, директор по персоналу, члены совета директоров, главный бухгалтер) в размере 783тыс. руб. в 2025 году и 833 тыс. руб. 2024 году соответственно.

22. Выплата дивидендов

В 2025 году выплата и начисление дивидендов не проводилась.

Общества задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31.12.2025 года отсутствует.

23. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, в связи с чем информация по сегментам в данных пояснениях не раскрывается.

24. События после отчетной даты

24.1 Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

До момента подписания бухгалтерской отчетности решения о выплате дивидендов за 2025 г. не принимались.

24.2 Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

За период после 31.12.2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

25. Информация об условных обязательствах, условных активах

По состоянию на 31.12.2025 г Общество в качестве истца в судебных разбирательствах не участвовало.

26. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2025 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

27. Чистые активы общества

Показатель	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	171390	176513	5123
Уставный капитал	60	60	
Превышение чистых активов над уставным капиталом	171330	176453	5123

27. Информация об оценке влияния ввода экономических санкций.

Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Наблюдается обострение внешнеполитической ситуации, повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Однако руководство оценивает возможное влияние последствий следующих фактов на деятельность общества:

- введением моратория на поставку сырья и запасных частей для технического обслуживания импортного производства ;
 - нестабильностью курса валюты и применения альтернативных валют;
 - существенным ростом плеча доставки на экспорт и импорт;
 - не исполнением контрагентами не резидентами обязательств по контрактам;
- в связи с чем предпринимает действия по продолжению деятельности компании

28 .Раскрытие информации о рисках финансово-хозяйственной жизни.

ООО МТС «Красногоры» признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной жизни, оценивает и вырабатывает пути управления рисками Общества:

Производственный риск

Производственный риск связан с невыполнением предприятием своих планов и обязательств по производству продукции, товаров, услуг, других видов производственной деятельности в результате неблагоприятного воздействия внешней среды, а также неадекватного использования новой техники и технологий, основных и оборотных средств, сырья, рабочего времени.

С целью контроля производственного риска на предприятии осуществляются плановые ремонты оборудования, проводятся модернизации производства, ведется учет и контроль расхода основного сырья и материалов, составляются планы производства и отгрузки продукции с учетом производственных мощностей.

Коммерческий риск

Коммерческий риск - риск, возникающий в процессе реализации товаров и услуг, произведенных или закупленных предприятием. Включает в себя:

- риск, связанный с реализацией товара (услуг) на рынке;
- риск, связанный с приемкой товара (услуг) покупателем;
- риск, связанный с платежеспособностью покупателя;
- риск форс-мажорных обстоятельств.

С целью контроля данного риска ООО МТС «Красногоры» проводит мониторинг рынков сбыта, применяет гибкую ценовую политику, проводит анализ покупателей с целью определения их платежеспособности и добросовестности.

Кредитный риск

Кредитный риск –риск, которому подвергается кредитор в случае, если дебитор или контрагент не выполнит свои кредитные обязательства.

При работе с покупателями продукции, ООО МТС «Красногоры» ориентируется на крупных, проверенных и платежеспособных потребителей. Значительный объем продаж Общества осуществляется на условиях предварительной оплаты, что исключает возникновение риска неполучения денежных средств за отгруженную продукцию.

Риск ликвидности

Риск потери ликвидности - это неспособность предприятия выполнять обязательства по мере их наступления без причинения себе убытков в недопустимых для финансовой устойчивости размерах. В течение 2025 года Общество стремилось поддерживать предприятие на уровне платежеспособного. С целью контроля и своевременного выявления данного риска на предприятии осуществляется краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование) денежных поступлений и выплат, позволяющее Обществу своевременно принимать меры с целью выполнения своих обязательств.

Инфляционный риск

Инфляционный риск возникает когда, при росте инфляции, получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности быстрее, чем растут. В таких условиях предприятие несет реальные потери.

При значительном росте инфляции, возможны действия, направленные на повышение оборачиваемости оборотных средств, в первую очередь за счет изменения договорных отношений с потребителями готовой продукции (расчеты по предоплате), с целью сокращения дебиторской задолженности покупателей, а также проведения программ по минимизации операционных, управленческих и коммерческих издержек.

Отраслевые риски

Завод работает на рынке строительных, тампонажных и для нефтедобывающей отрасли материалов и осуществляет поставки продукции предприятиям различной направленности (но наибольшую удельную часть занимают поставки строительно-подрядным организациям). Данный рынок является высоко конкурентным.

С целью поддержания уровня продаж, предприятием постоянно ведутся работы по освоению новых сегментов рынка продукции в сочетании с гибкой политикой в области ценообразования.

В связи с большой материалоемкостью производства существенным является риск, связанный с изменением цен на сырье, энергоносители.

Цены на продукцию в основном сориентированы на аналоги производителей-конкурентов. Поэтому предприятие, с целью недопущения убытков, постоянно работает в направлении поиска внутренних резервов минимизации затрат.

В 2025 году, Обществом была начата деятельность по перепрофилированию производства на освоение новых отраслей промышленности, а именно производство пропантов и их полуфабрикатов. Это позволит

разделить риск влияния на несколько отраслей, что позволит в случае ухудшения положения на одном из рынков, удержать предприятие за счет реализации продукции на другом рынке сбыта.

Страновые и региональные риски

Поскольку предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в Оренбургской области (Российская федерация), его риски связаны с изменением политической и экономической ситуации в стране и в частности в Оренбургской области.

Политическая и экономическая ситуация в Оренбургской области достаточно стабильная, поэтому риски введения чрезвычайного положения и забастовок маловероятны.

Риски, связанные с возможным возникновением стихийных бедствий (землетрясения, наводнения и др.), в климатических условиях региона также маловероятны. Повышенной опасностью нашего предприятия могут служить:

- обильные снегопады и ураганные ветры, угрожающие временным прекращением электроснабжения;
- половодье, препятствующее выполнению запланированной отгрузки в период весеннего таяния снега.

Поэтому предприятие постоянно держит на контроле возможное проявление данных рисков и своевременно принимает управленческие решения по их устранению.

Валютные риски

Степень влияния валютных рисков полностью зависит от внешнеэкономической политики Российского Правительства, состояния мирового валютного рынка.

Неопределенность стоимости экспорта в национальной валюте, когда цена на товар определяется в иностранной валюте, может сдерживать экспортно-ориентированные проекты, так как существуют сомнения в том, что экспортируемые товары можно будет реализовать с прибылью. Неопределенность стоимости импорта при таких же условиях увеличивает риск потерь от импорта, поскольку в пересчете на национальную валюту цена может оказаться неконкурентной. В связи с этим, ООО МТС «Красногоры» все расчеты ведёт в основном в национальной валюте, т.е. в рублях.

Репутационный риск

Острая конкуренция в условиях финансовой нестабильности в целом по России оказывают прямое влияние на репутацию, торговую марку и имидж Общества. С целью снижения уровня данного риска, на предприятии введена в действие система менеджмента качества ISO 9001: 2015, которая ежегодно проходит инспекционный аудит, и является гарантией того, что работа на предприятии организована в соответствии с нормами международных стандартов и завод выпускает качественную, конкурентоспособную продукцию, отвечающую современным потребительским требованиям.

Транспортный риск

Поскольку основная доля отгружаемой продукции и поставляемого сырья транспортируется железнодорожным транспортом, возникает риск срыва поставок за счет сбоев в работе данного вида транспорта. С целью снижения рисков связанных с трудностями по организации перевозок сырья и готовой продукции, создан отдел логистики.

Риск ужесточения природоохранных требований и штрафных санкций

Любая хозяйственная деятельность оказывает прямое или косвенное воздействие на окружающую среду. При этом отрасль природоохранного законодательства призвана ограничить такое воздействие, установив обязательные к соблюдению участниками общественных отношений требования. С целью снижения риска Обществом проводятся природоохранные мероприятия, направленные на снижение негативного воздействия на окружающую среду.

Кадровый риск

Риск оттока наиболее компетентного и трудоспособного персонала есть, в связи с территориальной близостью конкурентных предприятий. Оренбурга и Саракташского района.

Изменение рыночной конъюнктуры ведет к изменению бизнес – рисков, поэтому руководство ООО МТС «Красногоры» использует стратегический подход к решению задач управления существующими рисками и реализует планы в соответствии с текущими экономическими условиями.

Рыночные риски

В связи с перепрофилированием завода и, как следствие, снижением объемов производства и реализации цемента, основными рынками сбыта в 2025 году для нашего предприятия остались близлежащие рынки: Оренбургская область, Республика Казахстан и Республика Башкортостан.

Риски на рынке РФ:

- профицит цемента в соседних регионах (Республика Башкортостан, Оренбургская, Самарская, Челябинская области и т.д.)
- рост стоимости доставки груза. (средняя ставка предоставления полувагона с учетом долгосрочных и спотовых контрактов в 2023-м находилась выше + 27% аналогичного показателя за 2017 год; по крытым вагонам средняя ставка предоставления в 2018 году увеличилась на 35%, чем в предыдущем году; сокращением парка вагонов, что связано с окончанием сроков их службы; рост цен на запчасти и комплектующие вагонов, особенно на колесные пары);
- сокращение платежеспособного спроса, в т.ч. среди населения;
- темпы падения потребления цемента;
- близкое расстояние прочих поставщиков – производителей до основного рынка сбыта г. Оренбург.

Правовые риски.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной жизни предприятием может возникнуть риск потерь из-за нарушения требований законодательства Российской Федерации. Это может привести к тому, что соглашение между участниками окажется невозможно выполнить по действующему законодательству.

Для предотвращения возникновения правовых рисков руководство предприятия на постоянной основе осуществляет:

- анализ изменений в законодательной и финансовой сфере в целом, которые могут оказать влияние на эффективность деятельности предприятия;
- анализ подверженности правовому риску различных направлений деятельности предприятия;
- анализ внутренних процедур и технологий заключения соглашений.

Предвидение и своевременное выявление правовых рисков позволяет предприятию предпринимать меры по их минимизации.

Деятельность предприятия зависит от правовых рисков, связанных с изменением валютного регулирования и правил таможенного контроля, так как эмитент осуществляет внешнеэкономическую деятельность. В случае внесения изменений в действующее законодательство, касающееся валютного регулирования и таможенного контроля, предприятие намерено планировать свою финансово-хозяйственную жизнь с учетом этих изменений.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения ООО МТС «Красногоры» намерено планировать свою финансово-хозяйственную жизнь с учетом этих изменений.



Бурлуцкий А.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"02" марта 2026г.