

«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОВИНЦИЯ» (ООО «ПРОВИНЦИЯ») (далее – Общество), создано 02.06.2021 г. путем создания, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области за № **1216100015174, ИНН 6128009833** от 02.06.2021 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.

Место нахождения Общества: 347540, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ПРОЛЕТАРСКИЙ, Г.П. ПРОЛЕТАРСКОЕ, Г ПРОЛЕТАРСК, УЛ ПРОМЫШЛЕННОЕ ШОССЕ, Д. 53, ПОМЕЩ. Г5

Основным видом экономической деятельности Общества является:

- *Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11).*

Высшим органом управления Обществом является собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества, срок действия полномочий 5 лет).

Руководитель Общества ДИРЕКТОР – СУСЛОВА ЕКАТЕРИНА АФАНАСЬЕВНА.

Размер уставного капитала Общества составляет **48 592 000** (Сорок восемь миллионов пятьсот девяносто две тысячи) рублей.

Участниками Общества являются:

МОРАШ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ

Доля:

48 567 000 руб. (99,95 %);

ГАБЕЛАЯ ЭЛГУДЖА МИХАЙЛОВИЧ

Доля:

25 000 руб. (0,05 %);

Конечным бенефициаром Общества является:

- МОРАШ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 года составила **40** человек,

на 31.12.2024 года составила **34** человека,

на 31.12.2023 года – 32 человека.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества от 29.12.2022 года №1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не ведется, (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н не применяется.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

5.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

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 п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

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 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения». Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений. В

отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям. Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58. Финансовые вложения	12 300,00		12 500,00		24 800,00	
58.01, Паи и акции	12 300,00		12 500,00		24 800,00	
58.01.1, Паи	12 300,00		12 500,00		24 800,00	
ВОСХОД СПССОК	12 300,00				12 300,00	
РАЗВИЛКИНО			12 500,00		12 500,00	
СПССОК						
Итого	12 300,00		12 500,00		24 800,00	

5.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации (не относящаяся к с/х деятельности) составила **1 527** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль **(382)** тыс. руб.

отложенный налог на прибыль **(0)** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **170 780** тыс. руб.

5.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы». Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения. Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2025 -0 тыс. руб.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
66		239 898 100,00	272 966 784,92	423 068 684,92		390 000 000,00
66.01		239 898 100,00	239 898 100,00	390 000 000,00		390 000 000,00
КБ КУБАНЬ КРЕДИТ ООО г. Краснодар				50 000 000,00		50 000 000,00
№ 25-13-0090 от 17.07.2025 (П)				60 000 000,00		60 000 000,00
№ 25-14-0090 от 08.08.2025 (П)				50 000 000,00		50 000 000,00
№ 25-15-0090 от 19.08.2025 (Ж)				19 000 000,00		19 000 000,00
№ 25-19-0090 от 10.09.2025 (Ж)				80 000 000,00		80 000 000,00
№ 25-2-0090 от 24.02.2025 (П)				31 000 000,00		31 000 000,00
№ 25-20-0090 от 10.09.2025 (Ж)				50 000 000,00		50 000 000,00
№ 25-21-0090 от 02.10.2025 (Ж)				50 000 000,00		50 000 000,00
№ 25-22-0090 от 02.10.2025 (Ж)						
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		239 898 100,00	239 898 100,00			
договор № 7М-IF1-3WS от 22.08.2024 года		39 898 100,00	39 898 100,00			
(П)						
договор № 7М-IX7-GIB от 26.09.2024 года		50 000 000,00	50 000 000,00			
(Ж)						
договор № 7М-IX9-YZT от 26.09.2024 года		110 000 000,00	110 000 000,00			
(Ж)						
договор № 7М-IXA-6ZN от 26.09.2024 года		40 000 000,00	40 000 000,00			
(Ж)						
66.02			33 068 684,92	33 068 684,92		
КБ КУБАНЬ КРЕДИТ ООО г. Краснодар			12 953 686,00	12 953 686,00		
№ 25-13-0090 от 17.07.2025 (П)			1 512 784,05	1 512 784,05		
№ 25-14-0090 от 08.08.2025 (П)			1 452 003,58	1 452 003,58		
№ 25-15-0090 от 19.08.2025 (Ж)			1 663 951,12	1 663 951,12		
№ 25-19-0090 от 10.09.2025 (Ж)			485 575,95	485 575,95		
№ 25-2-0090 от 24.02.2025 (П)			5 514 416,42	5 514 416,42		
№ 25-20-0090 от 10.09.2025 (Ж)			803 134,72	803 134,72		
№ 25-21-0090 от 02.10.2025 (Ж)			860 414,19	860 414,19		
№ 25-22-0090 от 02.10.2025 (Ж)			661 405,97	661 405,97		
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК			20 114 998,92	20 114 998,92		
договор № 7М-IF1-3WS от 22.08.2024 года			3 161 901,13	3 161 901,13		
(П)						
договор № 7М-IX7-GIB от 26.09.2024 года			4 432 600,81	4 432 600,81		
(Ж)						
договор № 7М-IX9-YZT от 26.09.2024 года			9 006 628,05	9 006 628,05		
(Ж)						
договор № 7М-IXA-6ZN от 26.09.2024 года			3 513 868,93	3 513 868,93		
(Ж)						
Итого		239 898 100,00	272 966 784,92	423 068 684,92		390 000 000,00

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67		120 120 000,00	44 421 999,64	4 067 999,64		79 766 000,00
67.01		20 120 000,00	1 354 000,00			18 766 000,00
КБ КУБАНЬ КРЕДИТ ООО		2 320 000,00	580 000,00			1 740 000,00
№ 23-17-0090 от 26.12.2023		2 320 000,00	580 000,00			1 740 000,00
КБ ЦЕНТР-ИНВЕСТ ПАО		17 800 000,00	774 000,00			17 026 000,00
договор № 25240024 от 23.10.2024		17 800 000,00	774 000,00			17 026 000,00
67.02			2 067 999,64	2 067 999,64		
КБ КУБАНЬ КРЕДИТ			98 917,32	98 917,32		
№ 23-17-0090 от 26.12.2023			98 917,32	98 917,32		
КБ ЦЕНТР-ИНВЕСТ ПАО			1 969 082,32	1 969 082,32		
договор № 25240024 от 23.10.2024			1 969 082,32	1 969 082,32		

67.03		100 000 000,00	41 000 000,00	2 000 000,00		61 000 000,00
МОРАШ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ ИП		100 000 000,00	41 000 000,00	2 000 000,00		61 000 000,00
№ 02/10-23ПВ от 02.10.2023		60 000 000,00	1 000 000,00			59 000 000,00
№ 13/12-23ПВ от 13.12.2023		7 000 000,00	7 000 000,00			
№ 14/09-21ПВ от 14.09.2021		11 000 000,00	11 000 000,00			
№ 15/06-22ПВ от 15.06.2022		10 000 000,00	10 000 000,00			
№ 17/10-25ПВ от 17.10.2025				2 000 000,00		2 000 000,00
№ 29/09-21ПВ от 29.09.2021		7 000 000,00	7 000 000,00			
№ 31/05-25ПВ от 31.05.2022		3 000 000,00	3 000 000,00			
№ 31/08-2022ПВ от 31.08.2022		2 000 000,00	2 000 000,00			
Итого		120 120 000,00	44 421 999,64	4 067 999,64		79 766 000,00

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением

по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили **606 588** тыс. руб. (без НДС)

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Аренда	340
90.01.3, Выручка по сельскохозяйственной деятельности	
КРС	338 817
Подсолнечник	29 682
Пшеница озимая	135 625
Рапс озимый	45 844
Чечевица	39 181
Ячмень озимый	17 099
Ячмень яровой	
Итого	606 588

Доходы от реализации за 2024 год составили: **648 364** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Аренда	575
Мерседесы	254
90.01.3, Выручка по сельскохозяйственной деятельности	
Горчица	3 590
КРС	154 269
Овёс	3 173
Подсолнечник	69 250
Пшеница озимая	328 752
Тритикале	9 952
Чечевица	40 811
Ячмень озимый	32 318
Ячмень яровой	5 419
Итого	648 364

Доходы от реализации за 2023 год составили **296 138** тыс. руб. (без НДС):

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	тыс. рублей
Мерседесы	212
90.01.3, Выручка по сельскохозяйственной деятельности	
Лён	50 998
Овёс	7 831
Подсолнечник	33 774
Пшеница озимая	104 343
Рапс озимый	26 754
Тритикале	14 198
Чечевица	28 050

Ячмень озимый	29 976
Итого	296 138

Себестоимость продаж за 2025 год составляет **395 696** тыс. руб.:

90.02.3, Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности	тыс. рублей
КРС	225 821
Рапс озимый	57 535
Подсолнечник	11 197
Пшеница озимая	62 737
Чечевица	28 171
Ячмень озимый	10 235
Итого	395 696

Себестоимость продаж за 2024 год составляет **421 416** тыс. руб.:

90.02.3, Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности	тыс. рублей
Горчица	5 867
КРС	123 413
Овёс	1 847
Подсолнечник	19 165
Пшеница озимая	206 927
Тритикале	5 291
Чечевица	33 461
Ячмень озимый	22 117
Ячмень яровой	3 328
Итого	421 416

Себестоимость продаж за 2023 год составляет **253 595** тыс. руб.:

90.02.3, Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности	тыс. рублей
Лён	46 006
Овёс	9 140
Подсолнечник	29 515
Пшеница озимая	106 006
Рапс озимый	20 599
Тритикале	13 685
Чечевица	15 730
Ячмень озимый	12 914
Итого	253 595

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **5 506** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Реализация прочего имущества	62
Субсидия	5 444
Итого	5 506

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **5 720** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Получение по исполнительному производству	89
Проценты по депозитам размещенным	1 693
Субсидия	3 938
Итого	5 720

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **4 095** тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

91.01, Прочие доходы	тыс. рублей
Субсидия	4 095
Итого	4 095

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **363** тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
Госпошлина регистрации ОС	213
Госпошлины регистрация договоров в МФЦ	12
Списание НДС, не подтвержденного	2
Расходы на услуги банка	136
Итого	363

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **14 095** тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
Госпошлина регистрации ОС	8
Госпошлины регистрация договоров в МФЦ	9
Лицензии	8
Проценты по займам полученным	843
Проценты по кредитам полученным	13 068
Расходы на услуги банка	161
Итого	14 095

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **10 885** тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

91.02, Прочие расходы	тыс. рублей
Госпошлина за регистрация права	10
Госпошлина регистрации ОС	19
Проценты по займам полученным	5 041
Проценты по кредитам полученным	4 386

Расходы на услуги банка	230
Расходы на услуги банка (по кредитам)	1 181
Списание продукции в пределах норм естественной убыли	13
Штрафы	5
Итого	10 885

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи

с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	9 071 895,66		1 350 876 532,43	1 359 682 125,95	266 302,14	
40702810402500000215, ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	105 942,87		2 650 264,00	2 750 282,32	5 924,55	
Внутреннее перемещение денежных средств			2 650 000,00			
Выплата процентов по кредитам и займам				1 969 082,32		
Погашение кредитов и займов				774 000,00		
Получение процентов от размещения на депозите			264,00			
Расходы на услуги банков				7 200,00		
40702810552090014952, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	1 143 001,03		349 008 810,46	350 143 158,05	6 653,44	
Внутреннее перемещение денежных средств			333 131 680,00	41 000 000,00		
Возврат от поставщиков			725 157,24			
Возврат процентов по кредитам и займам			17 106,99			
Выплата заработной платы				21 295 136,13		
Выплата пайщикам			10 800,00	7 634 821,92		
Выплата процентов по кредитам и займам				20 114 998,92		
Оплата госпошлины				165 400,00		
Оплата от покупателей			14 974 285,00			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				7 102 867,26		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (аренда)				12 502,80		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (вет. услуги)				46 075,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (газ)				8 800,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (запчасти)				379 972,70		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (земля)				3 430 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (корма)				147 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (малоценка)				49 549,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (материалы)				1 446 707,50		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (ОС)				1 920 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (семена)				130 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (СМР)				1 000 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (трансп услуги)				396 510,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (услуги техники)				2 347 090,00		
Погашение кредитов и займов				239 898 100,00		
Получение процентов от размещения на депозите			87 671,23			
Прочие налоги и сборы				1 514 143,94		
Прочие поступления			62 110,00			
Прочие расходы				12 500,00		
Расходы на услуги банков				90 982,88		
40702810800900000013, КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО	7 822 951,76		999 217 457,97	1 006 788 685,58	251 724,15	
Внутреннее перемещение денежных средств			88 800 000,00	383 481 680,00		
Возврат от поставщиков			316 594,65			
Возврат покупателей				140 000,00		
Выплата процентов по кредитам и займам				13 052 603,32		
Оплата госпошлины				51 061,76		
Оплата от покупателей			508 830 355,10			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				365 363 152,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (аренда)				25 737 083,87		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (вет. препараты)				601 464,20		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (вет. услуги)				1 031 367,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (газ)				335 621,03		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (ГСМ)				20 486 861,90		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (запчасти)				10 270 760,84		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (земля)				126 349,03		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (корма)				5 042 900,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (малоценка)				476 145,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (материалы)				20 449 240,61		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (ОС)				7 388 700,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (семена)				6 903 200,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (СЗР, удобрения)				73 733 101,60		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (СМР)				2 040 974,12		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (трансп услуги)				2 899 950,30		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (услуги комбайнов)				4 168 800,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (услуги техники)				5 567 914,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам) (электроэнергия)				1 100 000,00		
Погашение кредитов и займов				41 580 000,00		
Получение кредитов и займов			392 000 000,00			
Получение процентов от размещения на депозите			1 037 426,87			
Поступления от погашения займов			3 000 000,00			
Предоставление займов				3 000 000,00		
Прочие налоги и сборы				11 721 890,00		
Прочие поступления			773 347,35			
Расходы на услуги банков				37 865,00		
Субсидия			4 459 734,00			
Итого	9 071 895,66		1 350 876 532,43	1 359 682 125,95	266 302,14	

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация

по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

МОРАШ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ– участник Общества;

ГАБЕЛАЯ ЭЛГУДЖА МИХАЙЛОВИЧ– участник Общества;

СУСЛОВА ЕКАТЕРИНА АФАНАСЬЕВНА–директор Общества.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2025 году операции со связанными сторонами не осуществлялись.

Конечным бенефициаром Общества является:

- МОРАШ СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения: за 2025 год:

- заработная плата – **3 214** тыс. руб.;

- страховые взносы – **964** тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата – **3 122** тыс. руб.;

- страховые взносы – **937** тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата – **3 053** тыс. руб.;

- страховые взносы – **916** тыс. руб.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

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

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность" или 1450 «Прочие обязательства»

Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

По состоянию на 31.12.2025 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2025 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 29 494 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2023 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких

будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

По данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **118 553** тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **43 262** тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере **74 322** тыс. рублей.

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил **462 424** тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала **48 592** тыс. рублей и чистые активы имеют положительное значение.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Учитывая безубыточность в 2025 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

ДИРЕКТОР



СУСЛОВА Е.А.

М.П.

«31» Марта 2026 года

