

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

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>из них исключительные права</b>														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>из них исключительные права</b>														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-



Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	99 292	(24 265)	1 215	(1 501)	417	(8 902)	-	-	99 006	(32 750)	-
	3а 2024 г.	102 792	(15 896)	976	(4 476)	878	(9 247)	-	-	99 292	(24 265)	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>286 639</b>	<b>317 262</b>	<b>269 336</b>
в том числе:			
Здания	34 369	35 757	23 351
Сооружения	14 079	15 710	14 768
Машины и оборудование (кроме офисного)	86 173	102 477	79 779
Транспортные средства	15 431	19 950	23 625
Производственный и хозяйственный инвентарь	104	122	-
Продуктивный скот	43 227	38 339	38 816
Земельные участки арендованные (ППА)	66 256	75 027	86 896
Другие виды основных средств	27	29 870	2 110
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>	<b>319 423</b>	<b>319 423</b>	<b>308 468</b>
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Продуктивный скот	-	-	-
Земельные участки	319 423	319 423	308 468
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	258 065	(15 418)	258 123	(317 954)	-	1 676	X	X	198 234	(13 742)
	3а 2024 г.	221 802	(13 683)	288 852	(262 589)	-	(1 735)	X	X	258 065	(15 418)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	40 694	-	110 551	(1 417)	-	-	(94 639)	-	55 189	-
	3а 2024 г.	32 250	-	143 977	(996)	-	-	(134 537)	-	40 694	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	69 953	-	3	(233 077)	-	-	170 576	-	7 455	-
	3а 2024 г.	58 612	-	-	(196 730)	-	-	208 071	-	69 953	-
Животные на выращивании и откорме	3а 2025 г.	74 206	(15 418)	15 211	(79 920)	-	1 676	62 963	-	72 480	(13 742)
	3а 2024 г.	63 429	(13 683)	15 435	(60 511)	-	(1 735)	55 853	-	74 206	(15 418)
Товары	3а 2025 г.	38	-	1 709	(1 352)	-	-	(335)	-	60	-
	3а 2024 г.	21	-	2 076	(1 591)	-	-	(468)	-	38	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	73 174	-	130 649	(2 188)	-	-	(138 565)	-	63 070	-
	3а 2024 г.	67 490	-	137 364	(2 761)	-	-	(128 919)	-	73 174	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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





## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 602	54 132	-	-	(1 649)	(32 871)	108 214
	За 2024 г.	105 391	13 634	-	-	(1 286)	(29 137)	88 602
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	67 002	2 882	-	-	(1 649)	(10 021)	58 214
	За 2024 г.	74 491	3 834	-	-	(1 286)	(10 037)	67 002
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	21 600	51 250	-	-	-	(22 850)	50 000
	За 2024 г.	30 900	9 800	-	-	-	(19 100)	21 600
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	250 461	43 745	2	(113 146)	(2 000)	32 871	211 933
	За 2024 г.	297 102	65 418	-	(141 196)	-	29 137	250 461
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 666	17 696	-	(21 718)	-	-	17 644
	За 2024 г.	172	22 499	-	(1 005)	-	-	21 666
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 328	-	-	(5 909)	-	-	6 419
	За 2024 г.	97 661	12 328	-	(97 661)	-	-	12 328
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	46 608	354	-	(10)	-	-	46 952
	За 2024 г.	47 929	301	-	(1 622)	-	-	46 608
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 290	22 330	-	(17 011)	-	-	8 609

	3а 2024 г.	1 840	28 356	-	(26 906)	-	-	3 290
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	148 850	-	-	(56 500)	-	22 850	115 200
	3а 2024 г.	128 460	1 290	-	-	-	19 100	148 850
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 100	-	-	-	-	-	1 100
	3а 2024 г.	1 100	-	-	-	-	-	1 100
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	150	2 468	-	-	-	-	2 618
	3а 2024 г.	220	-	-	(70)	-	-	150
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	626	677	-	(243)	-	-	1 060
	3а 2024 г.	557	73	-	(4)	-	-	626
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	99	-	-	(97)	-	-	2
	3а 2024 г.	118	-	-	(19)	-	-	99
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 878	169	2	-	-	-	2 049
	3а 2024 г.	2 005	-	-	(127)	-	-	1 878
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 828	51	-	(1 620)	-	-	259
	3а 2024 г.	1 869	571	-	(612)	-	-	1 828
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	2 000	-	-	-	(2 000)	-	-
	3а 2024 г.	2 000	-	-	-	-	-	2 000
Долгосрочные платежи по аренде(лизингу) переведенные в краткосрочные	3а 2025 г.	10 038	-	-	(10 038)	-	10 021	10 021
	3а 2024 г.	13 171	-	-	(13 170)	-	10 037	10 038
Итого	3а 2025 г.	339 063	97 877	2	(113 146)	(3 649)	X	320 147
	3а 2024 г.	402 493	79 052	-	(141 196)	(1 286)	X	339 063

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
	-	-	-

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 390	9 503	8 629	460	1 804
	3а 2024 г.	1 841	9 231	9 682	-	1 390
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	1 390	9 503	8 629	460	1 804
	3а 2024 г.	1 841	9 231	9 682	-	1 390

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
	-	-	-
Выданные - всего	81 537	81 537	65 373
в том числе:			
КБ "Кубань Кредит"	81 537	81 537	65 373

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	320 295	312 161
Затраты на оплату труда	96 952	98 149
Отчисления на социальные нужды	21 635	20 295
Амортизация	39 517	37 382
Прочие затраты	19 635	23 187
Итого по элементам	498 034	491 174
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(160 034)	(209 407)
Итого расходы по обычным видам деятельности	338 000	281 767

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	6 781
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	6 781

### 11.2. Бюджетные кредиты

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

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

### и отчету о финансовых результатах

за 2025 год ООО «колхоз ЗАРЯ»

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с РСБУ: ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 14/2022 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащихся в других ПБУ, а также предоставляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности.

#### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «колхоз ЗАРЯ»,

юридический адрес:

352015, Краснодарский край, Куцевский р-он, с. Ильинское, ул. Садовая, 2 оф. 1

Фактический адрес: 352015, Краснодарский край, Куцевский р-он, с. Ильинское, ул. Садовая, 2 оф. 1

Дата государственной регистрации: 21 марта 2017 года.

ОГРН: 1172375022434.

ИНН: 2371002048.

КПП: 237101001.

Зарегистрировано в МИФНС №12 по Краснодарскому краю 21.03.2017г. свидетельство от 21.03.2017г.

Высший орган управления в обществе с ограниченной ответственностью – это общее собрание участников (Девтерев Виктор Владимирович 50% и Девтерев Сергей Владимирович 50%). Текущая деятельность юридического лица осуществляется единоличным исполнительным органом — генеральным директором (Девтерев Сергей Владимирович)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 93 человек.

В Организации обособленные подразделения (филиалы) отсутствуют.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является: ОКВЭД 01.11- Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур. Доля в общей выручки за 2025 год составила – 52%

ОКВЭД 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

Для осуществления основных видов деятельности в растениеводстве и животноводстве, предприятием обрабатывается 5288,6595 га земельных участков сельскохозяйственного назначения из них в собственности 3063,63 га.

За 2023 год площадь собственных земель увеличилась на 111,04 га на 19 226 700 рублей. За 2024 год площадь собственных земель увеличилась на 68.4169 га на 10 954 096.94 рублей. За 2025 год прироста в площади земель собственных нет.

Для развития отрасли растениеводства 02.09.2024 года были приобретены объекты недвижимого имущества на сумму 19 397 301,05 рублей.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствовали.

## 2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Выручка от продажи товаров и оказания услуг по основным видам деятельности в 2025 год в бухгалтерском учете составила (без НДС) – 356 775 679,21 руб.

Сумма НДС начисленного с реализации к уплате в бюджет по основной деятельности за 2025 г составила 35 677 568,28 руб.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг по основным видам деятельности в 2024 год в бухгалтерском учете составила (без НДС) – 432 359 667,22 руб.

Сумма НДС начисленного с реализации к уплате в бюджет по основной деятельности за 2024 г составила 43 285 871,89 руб.

## 3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по итогам года относятся на себестоимость продаж в Дт. 90.08 по статье «Управленческие расходы»

В 2025 году управленческие расходы отнесенные на 90 счет составили 48 641 868,04 рублей.

96% управленческих расходов составляет оплата труда, резервы и зарплатные налоги подразделение Управление.

В 2024 году управленческие расходы отнесенные на 90 счет составили 40 707 147,88 рублей.

96% управленческих расходов составляет оплата труда, резервы и зарплатные налоги подразделение Управление.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В 2025 году коммерческие расходы отнесенные на 90 счет составили 320 013,80 рублей.

80 % коммерческих расходов составляет заработная плата сотрудников занятых на работах для подготовки продукции для реализации.

В 2024 году коммерческие расходы отнесенные на 90 счет составили 1 050 667,81 рублей.

88 % коммерческих расходов составляет заработная плата сотрудников занятых на работах для подготовки продукции для реализации.

Себестоимость продукции собственного производства и с/х услуг в 2025 году в бухгалтерском учете 289 037 695,21 руб.

Себестоимость продукции собственного производства и с/х услуг в 2024 году в бухгалтерском учете 240 008 603,12 руб.

#### 4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 67 737 984,00 руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил 192 351 064,10руб.

Разница в валовой прибыли между 2024 и 2025 отчетным годом составила 124 613 080,10 руб.

В течение двух лет, в северной зоне Краснодарского края, (непосредственно) а именно в Куцевском районе сложились неблагоприятные погодные условия (заморозки, почвенная засуха). Постановлением Администрации Муниципального образования Куцевский район от 05.06.2025 года № 1200 О введении режима функционирования «Чрезвычайная ситуация» на территории муниципального образования Куцевский муниципальный район Краснодарского края, на территории Куцевского муниципального района Краснодарского края, в связи с комплексом неблагоприятных метеорологических явлений введен режим функционирования «Чрезвычайная ситуация». Распоряжением Губернатора Краснодарского края от 17.07.2025 года № 185-р «О введении режима чрезвычайной ситуации на территории Краснодарского края» введен режим чрезвычайной ситуации регионального характера, в соответствии со спец докладами Краснодарского центра по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды в период более 3 декад подряд запасы продуктивной влаги в пахотном слое составили от 0 до 6 мм, а в метровом слое в среднем – 20-24 мм, необходимое содержание продуктивной влаги в пахотном слое для получения среднего урожая 120 мм в метровом слое, в результате чего произошло снижение и гибель посевов сельскохозяйственных культур.

В составе валовой прибыли за 2024 год -74% от продукции 2024 года, 26% - продукция 2023 года.

В составе валовой прибыли за 2025 год –66% - продукция 2025 года, 34% от продукции 2024 года.

## 5. Прочие доходы.

Существенная разница с 2025 годом сложилась т.к. в 2024 году были получены доходы от субсидирования части ранее понесенных затрат - 6 780 520 руб.

**Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 1 083 057,81 руб.**

В том числе:

- Отнесение на доходы неиспользованных ранее исчисленных оценочных обязательств по оплате труда.	459 737,80 руб.
- Доходы от реализации ТМЦ и прочих не с/х услуг	8 6984,24 руб.
- Прочие доходы	536 335,77руб.
-Доходы полученные от субсидирования части ранее понесенных затрат	6 780 520 руб.

**Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 7 459 536,74 руб.**

Проценты по депозитам и займам к получению за 2025 год составили	117 384,61 руб.
Проценты по депозитам и займам к получению за 2024 год составили	432 414,39 руб.

## 6. Прочие расходы.

**Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 6 547 304, 91 руб.**

В том числе:

- Расходы по питанию сотрудников	1 221 579,93	руб.
-Комиссия банка	1 760 553,17	руб.
- Материальная помощь	3 170 810,09	руб.
- Передача товаров (работ, услуг безвозмездно)	136 176,60	руб.
-Расходы по списанию ППА	127 597,01	руб.
- Амортизация инвест. Имущества	51 600,47	руб.
- Штрафы, пени, госпошлины	20 762,79	руб.
- Списание выделенного НДС без с/ф	3 561,50	руб.
- Прочие расходы	54 663,35	руб.

**Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 11 027 097,59 руб.**

**Сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 39 105 541,35 руб.**

В том числе :

Проценты банков краткосрочные и долгосрочные 31 032 092,77 руб.

Проценты по аренде ФЛ и ЮЛ 8 073 448,58 руб.

Сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила **16 933 503,91** руб.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

### **Анализ доходов и расходов по отраслям производства.**

**Доход (выручка) от реализации с/х продукции по отраслям производства в 2025 году:**

Выручка (Без НДС) от продукции животноводства – 169 805 479 руб. – 48% от выручки.

Выручка (Без НДС) от продукции растениеводства – 186 970 200 руб. – 52% от выручки

**Себестоимость реализованной с/х продукции по отраслям производства в 2025 году:**

Себестоимость продукции животноводства – 128 936 598,52 руб. – 45% от себестоимости

Себестоимость продукции растениеводства – 160 101 096,48 руб. – 55 % от себестоимости

**Валовая прибыль (убыток) от реализации с/х продукции по отраслям производства в 2025 году:**

Валовый прибыль от продажи продукции животноводства + 40 868 880,48 руб.

Валовая прибыль от продажи продукции растениеводства + 26 869 103,52 руб.

**Доход (выручка) от реализации с/х продукции по отраслям производства в 2024 году:**

Выручка (Без НДС) от продукции животноводства – 155 336 016 руб. – 36% от выручки.

Выручка (Без НДС) от продукции растениеводства – 277 023 651 руб. – 64% от выручки

**Себестоимость реализованной с/х продукции по отраслям производства в 2024 году:**

Себестоимость продукции животноводства – 114 963 788 руб. – 48 % от себестоимости

Себестоимость продукции растениеводства – 125 044 816 руб. – 52 % от себестоимости

**Валовая прибыль (убыток) от реализации с/х продукции по отраслям производства в 2024 году:**

Валовая прибыль от продажи продукции животноводства + 40 372 228 руб.

Валовая прибыль от продажи продукции растениеводства + 151 978 835 руб.

Для выявления причин существенного отклонения по валовой прибыли (убытку) продукции растениеводства был сделан сравнительный анализ урожайности.

По данным об урожайности сельскохозяйственных культур, выращенных нашим предприятием, по сравнению с прошлыми годами, средняя урожайность за пять лет составила, на основании данных форм федерального статистического наблюдения № 2-фермер – «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» за 2020-2024 годы:

Культура	Урожайность за 2025 год ц/га	Средняя урожайность за 5 лет ц/га
Пшеница озимая	24,88	45,0
Ячмень яровой	24,25	47,5
Кукуруза на зерно	-	29,4
Подсолнечник на зерно	7,35	26,1
Кукуруза на корм	76	106,7
Культуры кормовые на силос (без кукурузы)	51,27	108,4

В ходе опасного агрометеорологического явления произошло существенное снижение урожайности зерновых культур, а так же невозможность получения кукурузы на зерно для кормления скота.

#### Справочно: Зачет между статьями прибылей и убытков

Учитывая необходимость формирования прозрачной финансовой отчетности, а также международную практику учета, признано предпочтительным свернутое отражение всех прочих доходов и расходов. Если прочие доходы (расходы) отражаются развернуто, то это может снизить прозрачность финансовой отчетности. Так, в частности, у пользователя отчетности может создаться впечатление о повышенной деловой активности организации в сфере, не относящейся к обычным видам деятельности. Кроме того, пользователь отчетности может испытывать потребность в уточнении содержания сумм доходов (расходов), посчитав их существенными для характеристики деятельности организации (тогда как на самом деле они для ООО «колхоз ЗАРЯ» существенными не являются, т.к. основной вид деятельности предприятия это сельское хозяйство).

- В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" прочие доходы (расходы) было принято решение показать в Отчете о финансовых результатах свернутый финансовый результат от операций, т.к. : соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение; расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов). Законодательство запрещает свернутое отражение прибылей и убытков, а не свернутое отражение прочих доходов и расходов. Согласно п. 34 ПБУ 4/99 и п. 40 Положения по ведению бухучета и отчетности в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими ПБУ. Таким образом, в Отчете о финансовых результатах запрещено отражать прибыли за вычетом убытков (например, сальдировать прибыль от одних операций по продаже основных средств и убытки от продажи других активов).

## Зачет между статьями прибылей и убытков 2025 год.

(руб.)

Справка по 91 счету к Отчету о финансовых результатах за 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (ход по ОКЕИ 383)						
Счет	Оборот за 2005год		НДС	Сальдо на 31.12.2025		Примечание
	Дебет	Кредит		Прочие расходы стр. 2350	Прочие доходы стр. 2340	
91	91.02	91.01				
<b>Сумма, руб.</b>	<b>48 136 339,03</b>	<b>3 683 935,19</b>	<b>312 859,15</b>	<b>-6 547 304,91</b>	<b>1 083 057,81</b>	
Питание сотрудников	2 152 225,43	930 645,50	155107,58	-1221579,93		
Расходы на услуги банков	1760553,17			-1760553,17		
Компенсация за задержку зарплаты	3623,19			-3623,19		
Материальная помощь организациям(физлицам) и премии работникам к праздничным датам	2 696 689,09			-2696689,09		
Материальная помощь пайщикам компенсация земельного налога	474 121,00			-474121,00		
Ликвидация ОС (списание ППА по выкупленным арендованным ОС)	189 824,56	62 227,55		-127597,01		
Расходы в виде безвозмездной передачи, работ и услуг, материалов	136 176,60			-136176,60		
Оценочные обязательства по оплате труда		459 737,80			459 737,80	
Оказание услуг по перевозке	89 888,26	97 710,60	16285,1		7 822,34	
Реализация сахара	1 143 579,77	1 143 825,00	103984,09		245,23	
Субсидии МСХ	14 264,64			-14264,64	0,00	
Реализация масло подсолнечное покупное	115 708,32	78 932,80	7175,71	-36775,52		
Реализация мешкотары	106 073,33	181 840,00	30306,67		75 766,67	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	72 145,56	407 107,84			334 962,28	
Амортизация и арендная плата за инвест. Имущество	51 600,47			-51600,47		
Амортизация списание		201 373,49			201 373,49	
Излишки ТМЦ		3 150,00			3 150,00	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 561,50			-3561,50		
Штрафы, пени, госпошлины	20 762,79			-20762,79		
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в т.ч. Проценты ППА	39 105 541,35					стр. 2330 Ф-2
Проценты по кредитам банк КК	8 073 448,58					
Проценты по депозитам	31 032 092,77					
		117 384,61				стр. 2320 Ф-2

## 7. Расчеты по кредитам и займам

Согласно учетной политики ООО «колхоз ЗАРЯ» полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

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

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

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производится в том случае, если на отчетную дату на счете 67 числятся обязательства, срок погашения которых на эту дату не превышает 12 месяцев. Ведь Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению не предусмотрен перенос ставших краткосрочными кредитов и займов со счета 67 на 66 (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). А оставшееся сальдо счета 67 ( в части долгосрочных кредитов и займов ) должно быть перенесено в строку 1410 (Приказ Минфина от 02.07.2010 №66н).

В 2024 году предприятием ООО «колхоз ЗАРЯ» были получены долгосрочные кредиты в банке ООО КБ «Кубань Кредит» в сумме **39 450 000** рублей.

В 2025 году предприятием ООО «колхоз ЗАРЯ» были получены долгосрочные кредиты в банке ООО КБ «Кубань Кредит» в сумме **0** рублей.

Так же в 2025 году были изменены условия по краткосрочным договорам после пролонгации , 100 000 000 рублей переведено из краткосрочных в долгосрочные.

руб.

Кредитор	Цели кредита	Номер договора	Сумма договора, рублей	Переведено в краткосрочные кредиты и % на 31.12.2025	Остаток задолженности долгосрочных кредитов на 31.12.2025	Остаток задолженности по %% на 31.12.2025 переведен на краткосрочные	Дата заключения договора/пролонгация	Дата окончания договора	Проценти ставка
КБ «Кубань Кредит»	инвестиционный КРС	21-8-0066	28 000 000,0	2 250 000,00		30 267,12	13.04.2021	27.02.2026	8,25
КБ «Кубань Кредит»	инвестиционный	23-14-0066	13 900 000,0	4 000 000,00		33 972,6	03.04.2023	30.03.2026	10
КБ «Кубань Кредит»	инвестиционный	24-21-0066	39 450 000,0	15 450 000,00		145 691,1	26.09.2024	31.10.2026	12
КБ «Кубань Кредит»	оборотный/пролонгация	23-39-0066	100 000 000,0		50 000 000,0	821 917,8	05.12.2023/ 30.10.2025	30.12.2027	ЦБ+3%
КБ «Кубань Кредит»	оборотный/пролонгация	24-26-0066	50 000 000,0	50 000 000,00		843 150,7	18.12.2024/ 20.11.2025	30.12.2026	ЦБ+3,5%
ИТОГО			231 350 000,0	71 700 000,00	50 000 000,0	1 874 999,3			

В 2024 году предприятием ООО «колхоз ЗАРЯ» были получены краткосрочные кредиты в банке ООО КБ «Кубань Кредит» в сумме **106 289 965,81** рублей

В 2025 году предприятием ООО «колхоз ЗАРЯ» были получены краткосрочные кредиты в банке ООО КБ «Кубань Кредит» в сумме **65 000 000** рублей.

руб.

Наименование кредитора	Сумма по договору, руб.	Сумма задолженности основной долг	Сумма задолженности по %%	Дата получения/пролонгации	Дата погашения	Ставка, %	Сумма просроч. Процентов	Обеспечение
ООО КБ "Кубань Кредит" 24-20-0066	50 000 000	30 000 000,00	505 890,40	26.09.2024/ 29.08.2025	28.08.2026	ЦБ+3,5	0	Залог имущества
ООО КБ "Кубань Кредит" 25-06-0066 МСХ	15 000 000	13 500 000,00	87 427,37	25.03.2025	28.02.2026	6,96	0	Залог имущества
<b>ИТОГО</b>	<b>65 000 000,00</b>	<b>43 500 000,00</b>	<b>593 317,77</b>					

На 31.12.2025 года сумма 71 700 000 рублей была переведена из долгосрочных кредитов в краткосрочные, т.к. дата платежа составляет менее 365 дней.

руб.

Кредиты и %% банков долгосрочные отнесенные к краткосрочным по дате платежа менее 365 дней от 31.12.2025г								
ООО КБ "Кубань Кредит" 21-8-0066	28 000 000	2 250 000,00	30 267,12	13.04.2021	27.02.2026	8,25	0	Залог имущества
ООО КБ "Кубань Кредит" 23-14-0066	13 900 000	4 000 000,00	33 972,60	03.04.2023	30.03.2026	10	0	Залог имущества
ООО КБ "Кубань Кредит" 24-21-0066	39 450 000	15 450 000,00	146 881,10	26.09.2024	31.10.2028	12	0	Залог имущества
ООО КБ "Кубань Кредит" 24-26-0066	50 000 000	50 000 000,00	843 150,88	18.12.2024/ 20.11.2025	30.12.2026	ЦБ+3%	0	Залог имущества
ООО КБ "Кубань Кредит" 23-39-0066	100 000 000		821 917,81	05.12.2023/ 30.10.2025	30.12.2027	ЦБ+3%	0	Залог имущества
<b>ИТОГО</b>	<b>231 350 000,00</b>	<b>71 700 000,00</b>	<b>1 874 999,31</b>					

В 2025 году предприятием погашены кредиты на сумму 70 250 000 рублей. Из них краткосрочных 21 500 000 руб., долгосрочных 48 750 000 руб. Уплачено процентов за пользование кредитными средствами в 2025 году на сумму 28 563 775,69 руб.

В 2024 году предприятием погашены кредиты на сумму 134 650 000 рублей. Из них краткосрочных 105 000 000 руб., долгосрочных 29 650 000 рублей. Уплачено процентов за пользование кредитными средствами в 2024 году на сумму 7 938 229,03 руб.

В течение 2024-2025 года проценты и очередные платежи по кредитам погашаются ежемесячно, просроченных процентов и очередных платежей нет.

В 2024-2025 году предприятие ООО «колхоз ЗАРЯ» краткосрочные займы не получало.

Остаток на **31.12.2025** года по займам и %% составил **1249 984,38 руб.**

руб.

Займы и %% долгосрочные отнесенные к краткосрочным по дате платежа менее 365 дней от 31.12.2025г								
Девтерев В.В.	1 000 000,00	1 000 000,00	143 890,41	22.05.2017	22.05.2026	0	0	0
Девтерев В.В.	100 000,00	100 000,00	6 093,97	31.07.2017	31.07.2026	0	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>149 984,38</b>					

В 2024-2025 году предприятием погашенных займов и процентов нет.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и %% займам на 31.12.2024 года составляет -171 699 984,38 рублей.

Остаток задолженности по кредитам и % на 31.12.2024 г. составляет 170 450 000 рублей.

Остаток задолженности по займам и % на 31.12.2025 г. составляет 1 249 984,38 рублей.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и % займам на 31.12.2025 года составляет -168 918 301,46 рублей.

Остаток задолженности по кредитам и % на 31.12.2025 г. составляет 167 668 317,08 рублей.

Остаток задолженности по займам и % на 31.12.2025 г. составляет 1 249 984,38 рублей.

На конец 2024 года кредитная нагрузка увеличилась на 11 019 645,12 руб. или 6% по отношению к 2023 году.

На конец 2025 года кредитная нагрузка уменьшилась на 2 781 682,92 руб. или 2% по отношению к 2024 году.

## 8. Дебиторская и Кредиторская задолженность

Бухгалтерская отчетность за 2025 и 2024 - 2023 год составлена с учетом нового ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 31.12.2021г. авансы, выданные по договору, отражены в балансе как:

- Запасы — предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка активов, относящихся к категории запасов (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);
- Основные средства — предоплата по договору поставки основных средств (стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»);
- Прочие активы — предоплата по договору поставки прочих активов, не относящихся к запасам и ОС (стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);
- Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг) (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность составила 5 435 994,06 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила 17 693 834,76 руб.

СПРАВКА О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ						
по состоянию на 31 декабря 2025						
Наименование	ИНН	Сумма, руб.	Дата образования	Дата погашения	В т.ч. просроч.	За что образовалась
<b>60.02 "Поставщики и подрядчики"</b>						
<b>дебиторская</b>						
ООО "ДВВ-Агро"	2340015840	6619960,9	11.07.24	31.12.26		аванс за с/х продукцию
прочие ( 9 шт)		65615,91	01.10.25	31.01.26		Запчасти, ветпрепараты, прочие товары
<b>Итого:</b>		<b>6 685 576,81</b>				
<b>76.05 "Прочие дебиторы и кредиторы"</b>						
ИП Крылов И.Ю.	231002142695	90 000,00	15.12.2025	01.26		Аванс за изготовление и установку мягких окон
Прочие 5 шт		55 496,95	01.10.2025	01.26		аванс за услуги связи, платный проезд и т.д.
<b>Итого:</b>		<b>145 496,95</b>				
<b>76.01.9</b>						
ПАО СК "РОСГОССТРАХ"	7707067683	1736291,49	11.25	12.26		Страхование урожая 2026года
76.01"Страхование"		61 750,00	01.02.25	01.02.26		медстрахование сотрудников
<b>68.90</b>		<b>346 987,47</b>	31.12.2025	30.01.2026		переплата по налогам ЕНС
<b>62.01"Покупатели и заказчики"</b>						
ООО Союз	2350011250	4 157 406,50	01.04.2020	01.08.20	4 157 406,50	молоко сырое
ООО ДВВ -Агро	2340015840	33 280,00	01.10.2025	31.12.26		мясо крс
ЗАО КМКК	2335013799	1 208 901,70	31.12.2025	30.01.26		молоко сырое
ООО МОЛЗАВОД НОВЫЙ	0101008528	0,34	01.07.2025	01.12.26		молоко сырое
ООО ДОН-ПОЛИМЕРЮГ	6141053729	6 120,00	27.11.2025	30.01.26		мешкотара
ООО РУБИКОН	3445112730	7 248 750,00	01.03.2025	28.02.26		подсолнечник
ИП "Суфьянов ЭК"	234000040615	135 880,00	29.12.2025	31.01.26		КРС
ООО ЭКО-ПЛЮС		84 800,00	21.05.2025	30.03.26		Мешкотара
<b>Итого:</b>		<b>12 875 138,54</b>				
<b>63. Резервы по сомнительным долгам</b>						
ООО Союз	2350011250	-4 157 406,50				молоко сырое
<b>Итого:</b>		<b>8 717 732,04</b>				
<b>Всего:</b>		<b>17 693 834,76</b>				

### Формирование резерва по сомнительным долгам.

#### ООО «СОЮЗ»

По состоянию на 31.12.2020 по результатам инвентаризации расчетов, произведенной на основании приказа 26.10.13-ОД от 26.10.2020 и отраженной в акте инвентаризации № 00БП - 000001 от 31.12.2020 у ООО «СОЮЗ» имеется просроченная более чем на 90 дней дебиторская задолженность на общую сумму 4 157 406,50 ( Четыре миллиона сто пятьдесят семь тысяч четыреста шесть) рублей 50 копеек.

- за молоко сырое по Товарной накладной №67 от 20.07.2020 на сумму 525 888,00 (Пятьсот двадцать пять тысяч восемьсот восемьдесят восемь) рублей , (в т.ч. НДС 10% 47 808,00 р) , Договор поставки товара №01-050319 от 05.03.2019г.

- за молоко сырое по Товарной накладной №66 от 14.07.2020 на сумму 1 246 872,00 (Один миллион двести сорок шесть тысяч восемьсот семьдесят два) рубля, (в т.ч. НДС 10% 113 352,00), Договор поставки товара №01-050319 от 05.03.2019г.

- за молоко сырое по Товарной накладной №66 от 14.07.2020 на сумму 2 384 646,50 (Два миллиона триста восемьдесят четыре тысячи шестьсот сорок шесть) рублей 50 копеек, (в т.ч. НДС 10% 216 786,05), Договор поставки товара №01-050319 от 05.03.2019г.

В течение срока задолженности ООО «Союз» не предпринимал мер к погашению долга.

Согласно справке Юридического отдела ООО «колхоз ЗАРЯ», на основании Решения Арбитражного суда Краснодарского края дело №А32-52897/2020 от 12.03.2021 года принято решение о взыскании с ООО «СОЮЗ» задолженности в размере 4 175 406,50 рублей в пользу ООО «колхоз Заря», однако, в отношении ООО «Союз», на основании Определения Арбитражного суда Краснодарского края от 04 февраля 2021 года Дело № А32-4811/2021-61/31-Б, возбуждено дело к производству о признании ООО «Союз» несостоятельным (банкротом). Процедура банкротства находится на стадии включения требований в реестр требований кредиторов.

31 мая 2021 года под №6749248 Арбитражным управляющим в ЕФРСБ были опубликованы сведения о заявлении кредитора ООО «колхоз ЗАРЯ». На основании письма временного управляющего ООО «СОЮЗ» данное заявление удовлетворено в полном объеме и ООО «колхоз ЗАРЯ» включен в реестр кредиторов. На 31.12.2022 года в ООО «СОЮЗ» назначен конкурсный управляющий, ведется реализация имущества.

Согласно бухгалтерской учетной политике, организация создает резервы по сомнительным долгам, если у нее есть дебиторская задолженность, которая является сомнительной. Сомнительной и подлежащей резервированию считается не обеспеченная соответствующей гарантией задолженность, которую контрагенты не погасили в срок, определенный договором, или у компании есть информация о том, что дебиторская задолженность не будет погашена вовремя.

Таким образом, начислен резерв по сомнительным долгам:

- ООО «Союз» ИНН на 4 157 406,50 (четыре миллиона сто пятьдесят семь тысяч четыреста шесть рублей 50 копеек)

По состоянию на 31.12.2025 года по поводу взыскания дебиторской задолженности с ООО «Союз», на основании Решения Арбитражного суда Краснодарского края дело №А32-52897/2020 от 12.03.2021 года принято решение о взыскании с ООО «СОЮЗ» задолженности в размере 4 175 406,50 рублей в пользу ООО «колхоз Заря», однако, в отношении ООО «Союз», на основании Определения Арбитражного суда Краснодарского края от 04 февраля 2021 года Дело № А32-4811/2021-61/31-Б, возбуждено дело к производству о признании ООО «Союз» несостоятельным (банкротом). Процедура банкротства находится на стадии включения требований в реестр требований кредиторов.

31 мая 2021 года под №6749248 Арбитражным управляющим в ЕФРСБ были опубликованы сведения о заявлении кредитора ООО «колхоз Заря». На основании письма временного управляющего ООО «СОЮЗ» данное заявление удовлетворено в полном объеме и ООО «колхоз ЗАРЯ» включен в реестр кредиторов.

### Кредиторская задолженность

По состоянию на **31.12.2024** года кредиторская задолженность составила **90 323 068,56** руб.

25 % Кредиторской задолженности на 31.12.2024 год составляет долг перед ООО «ДВВ-Агро» за с/х продукцию, ОС и услуги аренды в сумме 22 156 656,19 руб. с НДС.

51 % Кредиторской задолженности на 31.12.2023 год составляет долг перед Девтеревым В.В. за уступку право требования по договору б/н от 21.05.2018г. 45 740 000 руб. без НДС.

По состоянию на **31.12.2025** года кредиторская задолженность составила **82 994 044,43** руб.

9 % Кредиторской задолженности на 31.12.2025 год составляет долг перед ООО «Зерно Заволжья» аванс за с/х продукцию по договорам авансирования в сумме 7 060 672 руб. в т.ч. НДС -641 879,28 руб.

55 % Кредиторской задолженности на 31.12.2023 год составляет долг перед Девтеревым В.В. за уступку право требования по договору б/н от 21.05.2018г. 45 740 000 руб. без НДС.

РАСШИФРОВКА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ						
по состоянию на 31 декабря 2025 года						
60			руб			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности		Дата возникн. задолженности	Дата погашен. задолженности	За что образовалась
		всего	в т.ч. проср.			
ООО "Кристалл"	2353024793	7 555 234,00		04.25	01.26	Удобрения, ср-ва защиты растений
ООО "ДВВ-Агро"	2340015840	1 420 756,50		09.25	12.26	с/х продукция
ООО "Мустанг технологии кормления"	7728763032	1 020 775,00		08.25	02.26	корма для животных
ООО "ТД "Аверс"	2350009420	3 218 425,00		12.24	03.26	семена подсолнечника
ООО "ФЭС-Агро"	2634807221	430 500,00		10.25	08.26	средства защиты растений
ООО "ХИМСНАБ"	2312141890	573 300,00		09.25	08.26	средства защиты растений
ООО "Экомагазин"	2311087505	1 935 200,00		04.25	03.26	средства защиты растений
ООО "Эконива-Черноземье"	3666095515	113 635,34		07.25	03.26	Запасные части для с/х техники
ООО "Югафимилк"	2373014440	169 805,00		12.25	03.26	ласные части для с/х техники (животноводств
ООО "НПП Агрооснова"	2636803342	1 098 120,00		04.25	03.26	средства защиты растений
Прочие (4 шт)		108 272,17		10.25	01.26	Запасные части, вет.препараты и т.д.
<b>ИТОГО</b>		<b>17 644 023,01</b>		<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
Прочие кредиторы						
Наименование кредитора	Сумма задолженности		Дата возникн. задолженности	Дата погашен. задолженности	Примечание	
	всего	в т.ч. проср.				
НДС с предоплата от покупателей 76.АВ	-641 880	-	12.09.2024	31.03.2026	НДС с аванса полученного за с/х продукцию	
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-		
Прочее	-	-	-	-		
<b>ИТОГО</b>	<b>-641 880</b>	<b>0,00</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	
Задолженность перед персоналом организации						
Наименование кредитора	Сумма задолженности		Дата возникн. задолженности	Дата погашен. задолженности	Примечание	
	всего	в т.ч. проср.				
Работники ООО "колхоз ЗАРЯ"	258 907,91		31.12.2025	12.01.2026	текущая задолженность	
Учредители ООО "колхоз ЗАРЯ"	0,00					
<b>ИТОГО</b>	<b>258 907,91</b>	<b>0,00</b>	<b>х</b>			
"Задолженность перед государственными внебюджетными фондами"						
Наименование кредитора	Сумма задолженности		Дата возникн. задолженности	Дата погашен. задолженности	Примечание	
	всего	в т.ч. проср.				
ИФНС и ФСС	2 048 542,00		31.12.2025	30.01.2026	текущая задолженность по взносам	
<b>ИТОГО</b>	<b>2 048 542,00</b>	<b>0,00</b>	<b>х</b>			
Задолженность по налогам и сборам						
Наименование кредитора	Сумма задолженности		Дата возникн. задолженности	Дата погашен. задолженности	Примечание	
	всего	в т.ч. проср.				
НДФЛ	36 173,00		31.12.2025	29.01.2026	текущая задолженность по налогам	
НДС	1 578,03		31.12.2025	29.01.2026	текущая задолженность по налогам	
Земельный налог	317 013,00		31.12.2025	28.02.2026	текущая задолженность по налогам	
Налог на имущество	84 993,00		31.12.2025	28.02.2026	текущая задолженность по налогам	
Транспортный налог	13 063,00		31.12.2025	28.02.2026	текущая задолженность по налогам	
ЕСХН	609 023,00		31.12.2025	28.02.2026	текущая задолженность по налогам	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 061 843</b>	<b>0,00</b>	<b>х</b>			
Прочие кредиторы						
76						
Арендная плата за пай 2021-2025 год		2 609 449,00	01.07.21	31.12.26	Выдача арендной платы за 21-25г	
Девтерев В.В.		45 740 000,00	31.12.20	31.12.26	переуступка прав требования	
ПАО ТНС Энерго Кубань	2308119595	323 125,59	01.12.25	31.01.26	за электроэнергию	
ООО "ДВВ-Агро"	2340015840	718 595,64	23.12.25	31.12.26	Услуги по перевозке с/х продукции, по содержанию фермы	
ООО "Эконива-Черноземье"	3666095515	107 088,00	01.10.25	31.03.26	Ремонт с/х техники	
ООО "ДВВ-Агро"	2340015840	5 999 524,94	01.03.25	31.12.26	Задолженность по аренде	
Прочие (9шт)		63 708,06	01.10.25	31.01.26	Ремонт с/х техники, услуги связи и т.д.	
76.41		441,81	01.12.25	12.01.26	алименты (взыскания)	
<b>ИТОГО</b>		<b>55 561 933,04</b>				
62						
ООО "ТД "ЗЕРНО ЗАВОЛЖЬЯ"	3445091590	7 060 672,00	12.09.24	13.02.26	переплата за зерно пшеницы	
Прочие		3,00	01.08.24	31.01.26	переплата за КРС	
<b>ИТОГО</b>		<b>7 060 675,00</b>				
<b>ВСЕГО:</b>		<b>82 994 044,43</b>				

## 9. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Организация признает на дату получения предмета аренды одновременно предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Переход на ФСБУ 25/2018 произведен (в межотчетный период) в упрощенном порядке. Для этого по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, с которого применяется стандарт, единовременно признан ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, ППА учитываются в составе краткосрочной задолженности по строке 1550 «Прочие обязательства»;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства».

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по ППА в краткосрочную кредиторскую задолженность производится в том случае, если на отчетную дату на счете 76 числятся обязательства, срок погашения которых на эту дату не превышает 12 месяцев.

Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. (п. 51 ФСБУ 25/2018.)

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2022 году не производился, т.к. на основании расчета бухгалтерской службы существенных изменений в расчете праве пользования аренды не выявлено.

На основании утвержденного расчета физическим лицам-пайщикам по договорам аренды земельного участка при множественности лиц на стороне арендодателя сроком до 12.04.2033г., согласно приложению №1 к приказу №10.01.06-БУ от 10.01.2022г. составила 65113,81 рублей на 1 га.

Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах текущего периода по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

В 2022, 2024, 2025 году применялась закрепленная учетной политикой ставка дисконтирования для организации 10,8%, как ставка, под которую ранее были привлечены денежные средства на длительный срок. Организация применяет данную ставку до даты, когда будут привлечены денежные средства под существенно другую процентную ставку, определить существенность в таких случаях изменение на 20% от первоначальной ставки 10,8%.

На 31.12.2025 года по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам юридических и физических лиц на сумму 10 021 416,69 руб. По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам юридическим и физических лица на сумму 58 212 644,74 руб.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2025 году не производился т.к. не было выявлено существенного отклонения от расчетной стоимости в части цены за 2025 год в сравнении с 2023-2024 годом, и составил 69532,16 рублей на 1га.

Организация признает на дату получения предмета аренды одновременно предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

руб.

Расшифровка строки 1450; 1550 "Прочие обязательства" Долгосрчные и Краткосрочные на 31 декабря 2025 год						
Счет учета	Наименование	Сумма, руб	Переведено в краткосрочные "прочие обязательства" стр. 1550 срок оплаты до 31.12.2026	Остаток задолженности долгосрчные "прочие обязательства" стр. 1450	период аренды	Предмет аренды
76.07.1	Арендные обязательства юридических лиц					
	ППА ДВВ-Агро ООО	26 349 230,71	3 476 594,88	22 872 635,83	до 12.04.2033	земли с/х
	Процентные расходы по арендным обязательствам юридических лиц	- 7 358 960,58	- 1 658 949,84	- 5 700 010,74	до 12.04.2033	земли с/х
76.07.9	НДС по арендным обязательствам (ООО "ДВВ-Агро")	- 4 327 815,93	- 579 432,48	- 3 748 383,45	до 12.04.2033	земли с/х
	<b>Итого</b>	<b>14 662 454,20</b>	<b>1 238 212,56</b>	<b>13 424 241,64</b>		
76.77.1	Арендные обязательства физических лиц(пайщики)	78 249 575,51	15 722 524,12	62 527 051,39	с12.04.18-12.04.33 (15лет)	земли с/х
76.77.5	Процентные расходы по арендным обязательствам физических лиц(пайщики)	- 24 677 968,28	- 6 939 319,99	- 17 738 648,29	с12.04.18-12.04.33 (15лет)	земли с/х
	<b>Итого</b>	<b>53 571 607,23</b>	<b>8 783 204,13</b>	<b>44 788 403,10</b>		
<b>Итого</b>		<b>68 234 061,43</b>	<b>10 021 416,69</b>	<b>58 212 644,74</b>		

На 31.12.2024 года по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» - краткосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам юридических и физических лиц на сумму 10 037 716,94 руб. По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам юридическим и физических лица на сумму 67 002 023,72 руб.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2024 году не производился т.к. не было выявлено существенного отклонения от расчетной стоимости в части цены за 2024 год в сравнении с 2023 год, и составил 69532,16 рублей на 1га.

## 10. Основные средства и прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 года прочие внеоборотные активы составили 0 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года прочие внеоборотные активы составили 0 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года прочие внеоборотные активы составили 0 рублей.

### - Арендованные ОС

На основании учетной политики, организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.. На счете 01.03 отражен предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) земельных участков физических лиц на сумму 99 006 051,75 (без НДС) рублей сроком до 01.10.2032 года.

### - Установление ликвидационной стоимости ОС

На основании учетной политики организации, организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Определена ликвидационная стоимости для ОС предполагаемых, что при их полном моральном и физическом износе стоимость деталей и запасных частей, а так же возможно содержание дорогостоящих материалов в данном ОС существенно, и планируется при выбытии к

продаже. На основании установленного для организации лимит первоначальной стоимости таких ОС – более 3 000 000 рублей без НДС, для которых на основании решения комиссии определяется ликвидационная стоимость.

### - Списание несущественных ОС

На основании учетной политики организации, организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», признает несущественными для бухгалтерского учета основные средства с первоначальной стоимостью до 100 000 рублей. Данные основные средства, учитываются как малоценное оборудование. Переведенные основные средства не отражаются в балансе, по ним не отражается амортизация, нет обязанности ежегодной проверки на обесценивание, пересмотра элементов амортизации

Несущественные ОС учтены на за балансовом счете МЦ.04 до конца срока эксплуатации данных объектов. На 31.12.2025 года на данном счете учтено 3 037 393,13 малоценных ОС.

На 31.12.2024 года балансовая стоимость ОС составила 636 207 042,26 рублей. Из них Арендованные основные средства у физических лиц-пайщиков 75 026 416,96 рублей.

На 31.12.2025 года балансовая стоимость ОС составила 606 556 299,97 рублей. Из них Арендованные основные средства у физических лиц-пайщиков 66 256 233,71 рублей.

руб.

счет учета	Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация ОС	Балансовая стоимость
<b>01.01</b>	<b>Основные средства собственные</b>			
22	Здания	36 787 965,91	3 075 657,81	33 712 308,10
10	Сооружения	18 054 517,33	3 974 831,79	14 079 685,54
56	Машины и оборудование (кроме офисного)	151 760 659,18	65 588 105,44	86 172 553,74
14	Транспортные средства	32 994 079,65	17 563 330,28	15 430 749,37
1	Производственный и хозяйственный инвентарь	123 146,23	19 058,39	104 087,84
369	Продуктивный скот	54 114 010,77	10 886 876,83	43 227 133,94
251	Земельные участки	319 423 073,55		319 423 073,55
8	Другие виды основных средств	31 025 820,92	4 026 483,46	26 999 337,46
	<b>ИТОГО по 01.01 сч.</b>	<b>644 283 273,54</b>	<b>105 134 344,00</b>	<b>539 148 929,54</b>
<b>01.03</b>	<b>Арендованные основные средства (ППА)</b>			
225	ППА Земельные участки с/х	99 006 051,75	32 749 818,04	66 256 233,71
	<b>ИТОГО по 01.03 сч.</b>	<b>99 006 051,75</b>	<b>32 749 818,04</b>	<b>66 256 233,71</b>
<b>08.04</b>	<b>Основные средства собственные не введенные в эксплуат.</b>	<b>1 151 136,72</b>		<b>1 151 136,72</b>
	<b>Итого по строке 1150</b>	<b>744 440 462,01</b>	<b>137 884 162,04</b>	<b>606 556 299,97</b>

В 2023 году были приобретены, или созданы и введены в эксплуатацию ОС на 101 672 106,24 (без НДС) рублей.

В 2024 году были приобретены, или созданы и введены в эксплуатацию ОС на 110 555 237,61 (без НДС) рублей.

В 2025 году были приобретены, или созданы и введены в эксплуатацию ОС на 15 382 958,04 (без НДС) рублей.

На 31.12.2025 г. основные средства на сумму 81 537 317,54 руб. находятся в залоге банка Кубань Кредит ООО.

Сумма полученных в аренду и отраженных за балансом ОС на 31.12.2025 года составила 43 205 788,73 руб.

На 31.12.2024 г. на счете 001 отражена сумма 72 344 856,84 рублей арендованных ОС.

### 11. Запасы и прочие оборотные активы

Сумма авансов **10 995 088,99** рублей на **31.12.2024** года выданных на приобретение, создание или переработку запасов является существенной и отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма НДС с авансов 1832269,46 рублей выделена и отражена по строке 1220 «Налог по приобретенным ценностям» в бухгалтерском балансе.

98 %% Прочих оборотных активов на 31.12.2024 год составляет аванс ООО «ФОСАГРО-ДОН» за удобрения Селитру Аммиачную по Спецификация № 3 от 31.10.2024г. к дог. № 805/2024/ФАД от 24.05.2024г.

Сумма авансов **58 050 446,87** рублей на **31.12.2025** года выданных на приобретение, создание или переработку запасов является существенной и отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма НДС с авансов 5 303 744,49 рублей выделена и отражена частично по строке 1220 «Налог по приобретенным ценностям» в бухгалтерском балансе.

99 %% Прочих оборотных активов на 31.12.2025 год составляет аванс ООО «ДВВ-Агро» за сельхоз продукцию.

Руб.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ стр. 1260								
по состоянию на 31 декабря 2025								
Наименование	ИНН	Сумма, руб	Сумма без НДС, руб.	Дата образования	Дата погашения	76.ВА	НДС расчетный отражен в стр. 1220	За что образовалась
ООО "ДВВ Агро"	2340015840	57 701 555,92	52 455 960	декабрь 2025	сентябрь 2026	5245596		аванс за с/х продукцию
КУБАНЬТЕХГАЗ ЗАО	2312028816	2 400,00	2 000	апрель 2025	апрель 2026		400,00	аванс за запчасти
ООО "НОВОТЭК"	2308302103	41 355,00	34 463	Ноябрь 2025	Январь 2026		6 892,50	аванс за ГСМ
ООО "Югафимиль"	2373014440	38 180,00	31 817	Декабрь 2025	Январь 2026		6 363,33	аванс за материалы
ООО "Агротехнологии Юг"	2308284743	266 955,95	222 463	март 2025	Январь 2026	44492,66		аванс за запасные части
<b>Итого</b>		<b>58 050 446,87</b>	<b>52 746 702,38</b>			<b>5290088,66</b>	<b>13655,83</b>	
94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"			108 802	дек.19	дек.26			хищение КРС
97 "Расходы будущих периодов"			20 650	апр.24				установка агронавигатора
<b>Всего по строке 1230:</b>			<b>52 876 154,15</b>					

Учет, оценка запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019 "Запасы".

На 31.12.2025г. сумма запасов составила 205 765 529,85 рублей

На 31.12.2024г. сумма запасов составила 242 647 248,07 рублей.

На 31.12.2023г. сумма запасов составила 208 118 695,76 рублей.

<b>РАСШИФРОВКА "ЗАПАСЫ"</b>			
<b>ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025г.</b>			
<b>№ стр</b>	<b>Наименование строки</b>	<b>Кол-во/тонн</b>	<b>Сумма/тыс.руб.</b>
<b>1</b>	<b>Запасы строка 1210:</b>	*	<b>184 492</b>
<b>2</b>	<b>Сырье, материалы и др. аналогичные ценности</b>	*	<b>55 189</b>
	в том числе:	*	
	Ветмедикаменты	*	523
	ГСМ	*	1 555
	Прочие материалы, строительные материалы	*	7
	Семена	*	0
	СЗР удобрения	*	787
	Корма покупные и собственные	*	52 317
<b>3</b>	<b>Животные на выращивание и откорме</b>	585гол/183тн	<b>72 460</b>
	Молодняк КРС	352гол/95тн	42 036
	КРС откорм	233гол/88тн	30 424
3а	Создание резерва под обесценение запасов(КРС откорм)		-13 742
<b>4</b>	<b>Затраты в незавершенном производстве</b>	*	<b>63 070</b>
5	Товары покупные	*	60
6	Готовая продукция	*	<b>7455</b>

### Формирование резерва под обесценение запасов

Организация образует резерв под снижение стоимости запасов. Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей справедливой стоимости. Создание резерва под обесценение запасов отражают по дебету счета 90 «Продажи»

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости запасов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи товаров (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Организация не проверяет на обесценивание незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценивание производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Согласно приказу № 13.01.0-БУ от 13.01.2026 года на 31.12.2025 года создан резерв под обесценивание запасов (КРС откорм) на сумму 13 742 425,62 руб. т.к. фактическая стоимость данной номенклатурной группы запасов существенно ниже чистой стоимости продажи этой продукции.

При этом величины уменьшения резерва, связанные с выбытием запасов (КРС откорм) за 2025 год составила 15 417 812,58 руб., т.к. были реализовано все поголовье КРС откорм на которое был начислен резерв под обесценение запасов.

Согласно приказу № 09.01.05-БУ от 09.01.2025 года на 31.12.2024 года создан резерв под обесценивание запасов (КРС откорм) на сумму 15 417 812,58 руб. т.к. фактическая стоимость данной номенклатурной группы запасов существенно ниже чистой стоимости продажи этой продукции.

При этом величины уменьшения резерва, связанные с выбытием запасов (КРС откорм) за 2024 год составила 13 683 054,35 руб., т.к. были реализовано все поголовье КРС откорм на которое был начислен резерв под обесценение запасов.

Резерв под снижение стоимости прочих запасов в 2023-2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

#### **Формирование резерва по демонтажу , утилизации и восстановлению окружающей среды**

Организация не создает в 2023-2025 гг. оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства , условные обязательства и условные активы», т.к. за год сумма утилизации, по демонтажу и восстановлению окружающей среды менее 5% от стоимости самого запаса, а информация о них - незначительная для пользователей, то стоимость таких затрат относится на общепроизводственные расходы подразделения для которого приобретен данный запас.

#### **12. Расчеты по ЕСХН.**

Сумма доходов без НДС за налоговый период составила	345 899 505 рублей
Сумма расходов без НДС за налоговый период составила	318 092 960 рублей
Налоговая база за налоговый период составила	27 806 545 рублей
Сумма убытков на начало следующего налогового периода (2025 год), которые налогоплательщик переносит на текущий налоговый период:	17 656 159 рублей

**Итого сумма налога к уплате за 2025 год  $-(345899505-318092960-17656159)=17 656 159*6\%$  ставка = 609 023 рублей.**

ЕСХН за 2024 к уплате 0 рублей. Сумма убытков на 31.12.2024 года – 17 656 159 руб., которые налогоплательщик переносит на будущий налоговый период.

Расчет суммы налога, исчисленного за 2024 год :  $(363 816 573-381 472 732)=-17 656 159$  убыток.

**Расчет процента дохода от сельскохозяйственной деятельности в 2025 году:**

**Общий доход, рассчитанный кассовым методом (без НДС) - 345 899 505 руб.**

Доходы от реализации собственной с/х продукции, оказания с/х услуг - 343 261 551 руб.

Внереализационные доходы (без НДС) - 211 455 руб.

В том числе:

Проценты от депозитов и займов - 117 385 руб.

Прочие доходы - 94 070 руб.

Общий доход (без НДС), рассчитанный кассовым методом без внереализационных доходов - 345 688 050 руб.

Расчет процента дохода от сельскохозяйственной деятельности :  $(343\,261\,551 \text{ руб.} / 345\,688\,050 \text{ руб.}) * 100\% = 99,30\%$

### 13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат, полученный в 2025 году, составил по данным бухгалтерского учета убыток в сумме 26 285 322,94 руб.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2024 году, составил бухгалтерскую прибыль 129 989 939,69 руб.

Совокупный финансовый результат, полученный в 2023 году, составил бухгалтерскую прибыль 105 188 627,04 руб.

### 14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составила 542 668 079,39 руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года составила 566 953 402,33 руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составила 436 963 462,64 руб.

### 15. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 28.12.03-02 от 28.12.2020г. , приказом О внесении изменений в учетной политике ООО «колхоз ЗАРЯ» №27.12.01-01 ОД от 27.12.2021г., приказом О внесении изменений в учетной политике ООО «колхоз ЗАРЯ» №27.12.01-02 ОД от 27.12.2022года, и О внесении изменений в учетной политике ООО «колхоз ЗАРЯ» №25.12.01- ОД от 25.12.2023года, О внесении изменений в учетной политике ООО «колхоз ЗАРЯ» №22.12.01- ОД от 22.12.2024года.

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

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

## 16. Операции со связанными сторонами (все операции)

Связанными сторонами с ООО «колхоз ЗАРЯ» являются ООО «ДВВ-Агро», ООО «Пионерский»

### ООО «Пионерский»

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными
1	ООО «Пионерский»	Девтерев В.В. учредитель 50% ООО «колхоз ЗАРЯ» на основании протокола общего собрания №1 от 13.03.2017г. Учредитель ООО «Пионерский» на основании листа записи ЕГРЮЛ от 29.01.21г. - 50,6958% ООО «колхоз ЗАРЯ» генеральный директор Девтерев С.В. учредитель 50 % и генеральный директор на основании протокола общего собрания учредителей № 1 от 13.03.2017г. На основании листа записи ЕГРЮЛ от 29.01.21г. ООО «Пионерский» учредитель 0,2378%, Гаврилов И.Ю., ООО «Пионерский» учредитель 7,1550% Берилев Е.И. ООО «Пионерский» учредитель 7,3257 % Девтерева Н.Д. ООО «Пионерский» учредитель 0,2378%. Кулев Н.Е. ООО «Пионерский» учредитель 0,2378% Крыжановская И.И. учредитель ООО «Пионерский» 0,2378% Девтерева И.В. учредитель ООО «Пионерский» 31,0159% Москаленко Л.А. учредитель ООО «Пионерский» 0,2378% Дмитриев Ю.Г. учредитель ООО «Пионерский» 2,3797%, Девтерев В.В. учредитель ООО «Пионерский» 0,2378 %

Непогашенное сальдо на конец 2024 и начало 2025 года. относительно ООО «Пионерский» отраженное в бухгалтерском учете отсутствует.

В 2025 году расчетов между организациями не осуществлялись.

Непогашенное сальдо взаиморасчетов на конец 2025 и начало 2026 года относительно ООО «Пионерский», отраженного в бухгалтерском учете отсутствует.

### ООО «ДВВ-Агро»

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными
1	ООО «ДВВ-Агро»	ООО «ДВВ-Агро» генеральный директор Девтерев В.В. приказ №192 л/с от 08.12.2017 г. Учредитель на основании протокола № 29 от 24.11.2017г. учредительного собрания общества ООО «ДВВ-Агро» ООО «колхоз ЗАРЯ» учредитель 50 % на основании протокола общего собрания учредителей № 1 от 13.03.2017г.  ООО «ДВВ-Агро» исполнительный директор Девтерев С.В. приказ № 145-л/с от 25.11.2011 г. ООО «колхоз ЗАРЯ» учредитель 50 % и генеральный директор на основании протокола общего собрания учредителей № 1 от

13.03.2017г.

Кредитовое сальдо взаиморасчетов на конец 2024г и начало 2025г относительно ООО «колхоз ЗАРЯ» в бухгалтерском учете составило **43 180 115,57 руб.**

Задолженность ООО «колхоз ЗАРЯ» перед ООО «ДВВ-Агро» на 01.01.2025г составляет **18 060 734,39 руб.**

В 2025г отношения осуществлялись в форме следующих операций:

- договоры реализации ТМЦ на сумму **2 720 656,5 руб.**
- оплата ТМЦ и ОС на сумму **21 756 362,55 руб.**
- договоры аренды ОС на сумму **7 232 678,06 руб.**
- оплата аренды ОС на сумму **2 783 270,76 руб.**
- договоры на оказание услуг на сумму **718 595,64 руб.**
- оплата услуг на сумму **150 076,00 руб.**

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность ООО «колхоз ЗАРЯ» перед ООО «ДВВ-Агро» составляет **8 138 877,08 руб.**

Задолженность ООО «ДВВ-Агро» перед ООО «колхоз ЗАРЯ» на 01.01.2025 г составляет **4 095 921,80 руб..**

В 2024г отношения осуществлялись в форме следующих операций:

- договоры реализации ТМЦ на сумму **148 200,00 руб.**
- оплата ТМЦ на сумму **114 920,00 руб.**
- договоры оказания услуг на сумму **97 710,60 руб.**
- оплата услуг на сумму **97 710,60 руб.**
- оплата по договору авансирования за ТМЦ на сумму – **111 007 964,42 руб.**
- возврат аванса по договору авансирования ТМЦ на сумму – **50 782 369,40 руб.**

По состоянию на 31.12.2025г задолженность ООО «ДВВ-Агро» перед ООО «колхоз ЗАРЯ» составляет **64 354 796,82 руб.**

Кредитовое сальдо взаиморасчетов на конец 2025г и начало 2026г относительно ООО «колхоз ЗАРЯ» в бухгалтерском учете составило **56 215 919,74 руб.**

**Расчеты с учредителями и управленческим персоналом:**

### Девтерев Виктор Владимирович

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными
1	Девтерев Виктор Владимирович- бенефициар	ООО «колхоз ЗАРЯ» учредитель 50 % на основании протокола общего собрания учредителей № 1 от 13.03.2017г.

Кредитовое сальдо взаиморасчетов на конец 2024г., и начало 2025 г., относительно Девтерева В.В., в бухгалтерском учете составило – **48 989 984,38** рублей в том числе:

согласно договоров займа и начисленных процентов – **1 249 984,38** рублей.

Согласно договора уступки прав требования – **45 740 000** рублей.

Согласно протокола учредителей – 2 000 000 рублей.

В 2025 году были восстановлены невостребованные Девтеревым В.В. дивиденды в составе нераспределенной прибыли в сумме 2 000 000 руб. Данная операция отражена в соответствии с п. 3 ст. 28 ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ в связи с истечением установленного срока истребования дивидендов участником общества.

Кредитовое сальдо взаиморасчетов на конец 2025г., и начало 2026 г., относительно Девтерева В.В., в бухгалтерском учете составило – 46 989 984,38 рублей.

### Девтерев Сергей Владимирович

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными
1	Девтерев Сергей Владимирович- бенефициар	ООО «колхоз ЗАРЯ» учредитель 50 % и генеральный директор на основании протокола общего собрания учредителей № 1 от 13.03.2017г.

Дебетовое сальдо взаиморасчетов на конец 2024 г., и начало 2025 г., относительно Девтерева С.В., в бухгалтерском учете составляет отсутствует

В 2025 г. отношения осуществлялись в виде расчетов по оплате труда с сотрудником Девтеревым С.В.

Непогашенное сальдо взаиморасчетов на конец 2025 г., и начало 2026 г., относительно Девтерева С.В., в бухгалтерском учете отсутствует.

**В соответствии с ПБУ 11/2008 в состав информации о связанных сторонах входят данные о размере вознаграждений, выплачиваемых ООО «колхоз ЗАРЯ» основному управленческому персоналу :**

Задолженность на конец 2024 года в бухгалтерском учете перед управленческим персоналом составила: 203 125 рублей

Начислено ФОТ с зарплатными налогами и взносами управленческому персоналу ООО «колхоз ЗАРЯ» за 2025 в сумме 43 093 254,00 рублей. года в бухгалтерском учете перед управленческим персоналом составила 203 125 рублей.

Текущая задолженность по зарплатным налогам и взносам по управленческому персоналу на конец 2025 года составила – 377 492 рублей.

Планируемый ФОТ с зарплатными налогами и взносами управленческому персоналу ООО «колхоз ЗАРЯ» за 2026 в сумме 45 000 000 рублей.

### 17. Информацию о рисках финансово-хозяйственной деятельности

Рыночные риски	Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентному риску). Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск). Руководство Общества анализирует существенность изменения финансовых показателей к каждому виду рыночных
----------------	---

Кредитные риски	<p>рисков на отчетную дату.</p> <p>Риск изменения процентной ставки Общество не исключает риски изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как имеет операции кредитования под ставку ЦБ. Общество не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, все операции ведутся в российских рублях. Общество анализирует показатели существенности изменения сумм процентов из-за изменения ставки ЦБ и в случае наступления ситуации по существенному увеличению ставки способствующей ухудшить финансовое положение организации, рассматриваются возможности досрочного погашения данных кредитов.</p>
Риск потери ликвидности	<p>Общество исключает возможность быть подверженным риску потери ликвидности, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.</p>
Правовые риски	<p>Общество не исключает возможности быть подверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке. Общество исключает возможности быть подверженным правовому риску, связанному с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства на внешнем рынке, в связи с тем, что не осуществляет внешнеторговые операции.</p>
Репутационный риск	<p>Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.</p> <p>Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Общества, и</p>

	основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Риск начала процедуры банкротства	Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.
Страновые и региональные риски	Руководство Общества не исключает возможности быть подверженным риску, связанному с возможными введением чрезвычайного положения, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п. Для уменьшения последствий от данного вида рисков был застрахован урожай 2026 года.

### 18. Информация о выплате дивидендов, о событиях после отчетной даты.

По итогам 2023-2025 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Задолженность по дивидендам перед учредителями на 31.12.2025 года отсутствует.

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на отчетность: Сокращений увольнений перевода сотрудников на сокращенный или удаленный график работы не планируется. Рынки сбыта и спрос для продукции производимые обществом есть. Основные поставщики, покупатели и подрядчики с которым общество работало в 2025 году, продолжают свою деятельность.

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на отчетность, не установлено. В настоящее время руководство Общества производит дополнительный анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор  
ООО «колхоз ЗАРЯ»  
Девтерев Сергей Владимирович



 (подпись)

30.03.2026г.