

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗЕРНО»
за январь-декабрь 2025 год.**

ООО "ЗЕРНО"

Организационно-правовая форма:

Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Юридический адрес:

РФ, 601291, Владимирская область, г. Суздаль, ул. Гоголя, д.2, офис 18

Единица измерения: тыс. руб.

ИНН 3327827933

ОКПО 97456793

ОКОПФ 12300

ОКФС 16

ОКЕИ 384

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 01.47 Разведение сельскохозяйственной птицы

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не имелось.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а так же положения ПБУ 2/2008, ПБУ 12/2010.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

Основные средства

(ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

—имеет материально-вещественную форму;

—предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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;

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

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

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

—не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

—не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

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

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от его использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным Учетной политикой Общества.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБВ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Обязательства, оценочные обязательства, неопределенность оценочных значений

Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств — это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды

активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Учет у арендодателя.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Выручка

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основных видов деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

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

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Учет коммерческих расходов учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие

информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Прочее

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4. Основные средства и Капитальные вложения

Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец, отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода: Приведена в Таблице 4.1

б) информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 4 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в разделе Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сроки полезного использования приведены в разделе 2 Учетная политика настоящих пояснений.

Ликвидационная стоимость ОС на 31.12.2025г. - равна нулю, в связи с тем, что:

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

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

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

г) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	612921	(455802)	109638	(-)	-	(42708)	-	-	-	-	-	722559	(498510)
	за 20 24 г. ³	597049	(419610)	19824	(3952)	4004	(40196)	-	-	-	-	-	612921	(455802)
в том числе:	за 20 25 г. ²	94635	(57059)	15414	(-)	-	(5742)	-	-	-	-	-	110049	(62801)
здания, сооружения	за 20 24 г. ³	93951	(51345)	684	(-)	-	(5714)	-	-	-	-	-	94635	(57059)
	за 20 25 г. ²	425191	(337323)	94224	(-)	-	(28410)	-	-	-	-	-	519415	(365733)
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	413857	(312950)	13690	(2356)	2408	(26781)	-	-	-	-	-	425191	(337323)
	за 20 25 г. ²	91430	(60346)	-	(-)	-	(8391)	-	-	-	-	-	91430	(68737)
транспортные средства	за 20 24 г. ³	87987	(54333)	5039	(1596)	1596	(7609)	-	-	-	-	-	91430	(60346)
	за 20 25 г. ²	758	(354)	-	(-)	-	(145)	-	-	-	-	-	758	(499)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г. ³	358	(262)	400	(-)	-	(92)	-	-	-	-	-	758	(354)
	за 20 25 г. ²	907	(720)	-	(-)	-	(20)	-	-	-	-	-	907	(740)
другие виды основных средств	за 20 24 г. ³	896	(720)	11	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	907	(720)
	за 20 25 г. ²	28	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	28	(-)
земельные участки	за 20 24 г. ³	17	(-)	11	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	28	(-)
	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. ²	97357	(15748)	9172	(-)	-	(13763)	-	-	-	106529	(29511)
	за 20 24 г. ³	28190	(9054)	70523	(1356)	1155	(7849)	-	-	-	97357	(15748)
в том числе:	за 20 25 г. ²	21680	(1728)	-	(-)	-	(3061)	-	-	-	21680	(4789)
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	1355	(1155)	21681	(1356)	1155	(1728)	-	-	-	21680	(1728)
	за 20 25 г. ²	75677	(14020)	9172	(-)	-	(10702)	-	-	-	84849	(24722)
транспортные средства	за 20 24 г. ³	26835	(7899)	48842	(-)	-	(6121)	-	-	-	75677	(14020)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
	Амортизируемые основные средства - всего	301039	238700
Неамортизируемые основные средства - всего	28	28	17
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
земельные участки	28	28	17
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
	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	125271	55920	62966
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	125271	55920	62966

Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости.
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период.
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы – отсутствует.
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в 2025 году - отсутствуют; 2024 года – отсутствуют; 2023 года – отсутствуют.
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2025, 2024, 2023 гг. - отсутствует.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г. ²	51481	-	120486	-	(-)	(98120)	73847	-
	за 20 24 г. ³	566	-	139249	-	(-)	(88334)	51481	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	42313	-	120486	-	(-)	(88952)	73847	-
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	358	-	76408	-	(-)	(34453)	42313	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	9168	-	-	-	(-)	(9168)	-	-
транспортные средства	за 20 24 г. ³	208	-	62841	-	(-)	(53881)	9168	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 25 г. ²	3824	-	2397	-	(-)	(6221)	-	-
	за 20 24 г. ³	-	-	3824	-	(-)	(-)	3824	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	3824	-	201	-	(-)	(4025)	-	-
сооружения	за 20 24 г. ³	-	-	3824	-	(-)	(-)	3824	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	-	2196	-	(-)	(2196)	-	-
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г. ²	12911	-	5580	-	(-)	(11393)	7098	-
	за 20 24 г. ³	1586	-	13338	-	(-)	(2013)	12911	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	12911	-	5580	-	(-)	(11393)	7098	-
здания	за 20 24 г. ³	-	-	12911	-	(-)	(-)	12911	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
машины и оборудование	за 20 24 г. ³	1586	-	427	-	(-)	(2013)	-	-

5. Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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		испано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²	257275	-	99400	()	-	-	-	-	356675	-
	за 20 24 г. ³	257275	-	-	(-)	-	-	-	-	257275	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	257275	-	99400	()	-	-	-	-	356675	-
	за 20 24 г. ³	257275	-	-	(-)	-	-	-	-	257275	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²		-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г. ³		-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 20 25 г. ²	257275	-	99400	()	-	-	-	-	356675	-
	за 20 24 г. ³	257275	-	-	(-)	-	-	-	-	257275	-

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В состав долгосрочных финансовых вложений входят:

- паевые взносы в ПОВО «Владзернопродукт» -257 275 тыс. руб. что составляет 31.7 % от уставного капитала ПОВО «Владзернопродукт».

- акции АО «ВЗП» - 99 400 тыс. руб. что составляет 28 % от уставного капитала АО «ВЗП».

Краткосрочные финансовые вложения у Общества в 2024-2025гг. отсутствуют.

Согласно п. 42 ПБУ 19/02 с учетом требования существенности, раскрывается информация о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) приведены в разделе 2 Учетная политика настоящих пояснений.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	493709	(-)	14639153	(14430443)	-	-	X	X	702419	(-)
	за 20 24 г. ³	662993	(-)	12914793	(13084077)	-	-	X	X	493709	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	180253	(-)	1845407	(1811053)	-	-	-	-	214607	(-)
сырье, материалы и другие ценности	за 20 24 г. ³	214246	(-)	1607678	(1641671)	-	-	-	-	180253	(-)
	за 20 25 г. ²	282577	(-)	1477755	(1322477)	-	-	-	-	437855	(-)
животные на выращивании и откорме	за 20 24 г. ³	418304	(-)	1195582	(1331309)	-	-	-	-	282577	(-)
	за 20 25 г. ²	298	(-)	5455108	(5455406)	-	-	-	-	0	(-)
затраты в незавершенном производстве	за 20 24 г. ³	465	(-)	4850326	(4850493)	-	-	-	-	298	(-)
	за 20 25 г. ²	30581	(-)	5860883	(5841507)	-	-	-	-	49957	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 20 24 г. ³	29978	(-)	5261207	(5260604)	-	-	-	-	30581	(-)

В результате проверки запасов на обесценение не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущими отчетными периодами) не изменялись.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2024г. отсутствует.

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
(вид)	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	890837	(-)	760037	-	(884014)	(-)	-	-	766860	(-)
	за 20 24 г. ³	740359	(-)	319850	-	(169372)	(-)	-	-	890837	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	255888	(-)	171121	-	(175440)	(-)	-	-	251569	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г. ³	279647	(-)	90469	-	(114228)	(-)	-	-	255888	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	231656	(-)	482834	-	(555958)	(-)	-	-	158532	(-)
авансы выданные	за 20 24 г. ³	14315	(-)	226165	-	(8824)	(-)	-	-	231656	(-)
в том числе:	за 20 25 г. ²	403293	(-)	106082	-	(152616)	(-)	-	-	356759	(-)
прочие	за 20 24 г. ³	446397	(-)	3216	-	(46320)	(-)	-	-	403293	(-)
Итого	за 20 25 г. ²	890837	(-)	760037	-	(884014)	(-)	-	X	766860	(-)
	за 20 24 г. ³	740359	(-)	319850	-	(169372)	(-)	-	X	890837	(-)

8. Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде раскрываются в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 20 25 г. ²	118595	171660	20494	(68223)	(-)	-	242526
	за 20 24 г. ³	70257	80069	4664	(36395)	(-)	-	118595
в том числе:	за 20 25 г. ²	118595	112085	19785	(51156)	(-)	-	199309
кредиты	за 20 24 г. ³	70257	80069	4664	(36395)	(-)	-	118595
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	59575	709	(17067)	(-)	-	43217
прочие	за 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	629002	1172060	39992	(1153210)	(-)	-	687844
	за 20 24 г. ³	941669	584451	30174	(917276)	(-)	-	629002
в том числе:	за 20 25 г. ²	174792	279619	-	(246810)	(-)	-	207601
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 20 24 г. ³	151488	123402	-	(100098)	(-)	-	174792
в том числе:	за 20 25 г. ²	106990	449182	-	(429184)	(-)	-	126988
авансы полученные	за 20 24 г. ³	113153	78900	-	(85063)	(-)	-	106990
в том числе:	за 20 25 г. ²	1051	2707	-	(3306)	(-)	-	452
расчеты по налогам и сборам	за 20 24 г. ³	11067	-	-	(10016)	(-)	-	1051
в том числе:	за 20 25 г. ²	295600	323923	39992	(339992)	(-)	-	319523
кредиты	за 20 24 г. ³	620048	376664	30174	(731286)	(-)	-	295600
в том числе:	за 20 25 г. ²	50569	116629	-	(133918)	(-)	-	33280
прочие	за 20 24 г. ³	45913	5485	-	(829)	(-)	-	50569
Итого	за 20 25 г. ²	747597	1343720	60486	(1221433)	(-)	X	930370
	за 20 24 г. ³	1011926	664520	34838	(953671)	(-)	X	747597

Оценочные обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде раскрываются в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	-	10009	(-)	(-)	10009
	за 20 24 г. ³	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 25 г. ²	-	10009	(-)	(-)	10009
резерв на оплату отпусков	за 20 24 г. ³	-	-	(-)	(-)	-

В отчетном периоде 2025 г. создан резерв расходов на отпуска в сумме 10 009 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв предстоящих отпусков составляет 0 тыс. руб.

9. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Информация приведена в Таблице 9 Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 23 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-
Выданные - всего	173170	195010	137812
в том числе:			
объекты основных средств, переданные в залог	173170	195010	137812

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Состав затрат на производство раскрыт в Таблице 10 Расходы по обычным видам деятельности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За	За
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	1470709	1807431
Затраты на оплату труда	388979	354242
Отчисления на социальные нужды	120116	107866
Амортизация	56471	42886
Прочие затраты	459201	369512
Итого по элементам	2495476	2681937
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-19078	-436
Итого расходы по обычным видам деятельности	2476398	2681501

В состав коммерческих расходов в 2025-2024 гг. входят: амортизация ОС, заработная плата и отчисления, арендные платежи, расходы на рекламу и продвижение продукции, расходы на транспорт и упаковку.

В состав прочих расходов в 2024-2025 гг. входят: услуги банка, госпошлины, скидки (бонусы) покупателям членские взносы, курсовые разницы и иные аналогичные расходы.

11. Государственная помощь

11. Государственная помощь				
11.1. Бюджетные средства				
Наименование показателя	За 20 25 г. ²		За 20 24 г. ³	
	Получено бюджетных средств - всего	12804		5406
в том числе:				
на финансирование капитальных затрат	800		-	
на финансирование текущих расходов	12004		5406	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4 в текстовой форме)

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью "Зерно".

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "Зерно".

Адрес местонахождения – РФ, 601291, Владимирская область, г. Суздаль, ул. Гоголя, д. 2, оф. 18

Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕРНО» было учреждено в 2006 году.

Контрольные и исполнительные органы:

Общее собрание членов, как высший орган управления, состоит из следующих учредителей:

- Рудник Дмитрий Маркович
- Щукин Роман Сергеевич
- ПОВО «Владзернопродукт»

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Демидов Константин Борисович.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год – 412 человек.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

12.1 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	на 31.12.2025 г. тыс. руб.	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в т.ч.	76 447	45 793	18 638

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

12.2 Прочие активы

В бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются периодические расходы краткосрочного характера на обновления программ, на счете 97 отражаются расходы на страхование, и иные аналогичные расходы, которые списываются на затраты ежемесячно в течение срока действия договора.

12.3 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Наименование участника	Доля в УК, на 31.12.2025, %	Доля в УК, на 31.12.2024, %	Стоимость доли на 31.12.2025 тыс. руб.	Стоимость доли на 31.12.2024 тыс. руб.
ПОВО «Владзернопродукт»	15,62	15,62	1,562	1,562
Рудник Д.М.	42,19	42,19	4,219	4,219
Щукин Р.С.	42,19	42,19	4,219	4,219

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2025г. не производилось.

12.4 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 г (тыс. руб.)	За 2024 г (тыс. руб.)
1	Выручка	2 671 046	3 144 231
2	Проценты к получению	20 184	49 228
3	Прочие доходы	22 436	6 882

Порядок признания выручки – метод начисления. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

№ п/п	Наименование показателей	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж	2 180 715	2 395 936
2	Коммерческие расходы	118 994	104 765
3	Управленческие расходы	176 689	180 800
4	Проценты к уплате	59 777	34 839
5	Прочие расходы	57 824	75 644

12.5 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Организация в отчетном периоде арендовала следующее имущество:

№ п/п	Наименование объекта	Срок аренды, мес.	Залоговая стоимость, руб.
1	Автогараж - Автогараж на 3 автомашины, инв.№П-00000254	11	24 872
2	Автогараж на 60 автомашин (теплая стоянка для а/м), инв.№П-00000255	11	59 713
3	Агрегатный цех, инв.№П-00000211	11	221 307
4	Административное здание - Административное здание, инв.№П-00000823	11	488 667
5	Административное здание - Административное здание, инв.№П-00000150	11	1 197 647
6	Блок конт.бытов.помещений -Блок конт.бытов.помещ-й, инв.№П-00000260	11	60 534
7	Блок производствен.помещения - Блок произв.помещ-я, инв.№П-00000827	11	431 274
8	Ветеринарный блок - Ветеринарный блок, инв.№П-00000821	11	24 899
9	Корпус № 4 - Корпус № 4, инв.№П-0000558	11	895 604
10	Корпус №17 - Производственный корпус 17, инв.№П-00000835	11	1 141 951
11	Корпус №18 - Производственный корпус 18, инв.№П-00000836	11	746 420
12	Корпус №19 - Производственный корпус 19, инв.№П-00000838	11	728 889
13	Корпус №20 - Производственный корпус 20, инв.№П-00000839	11	1 719 174
14	Корпус №22 - Производственный корпус 22, инв.№П-0001426	11	1 777 865
15	Корпус №23 - Производственный корпус 23, инв.№П-0001427	11	2 904 977
16	Корпус №24- -Производственный корпус 24, инв.№П-00000842	11	601 560
17	Корпус №39 - Производственный корпус 39, инв.№П-00000822	11	369 365
18	Корпус №27 - Производственный корпус 27, инв.№П-00000799	11	1 247 927
19	Корпус №28 - Производственный корпус 28, инв.№П-00000800	11	512 073
20	Корпус №29 - Производственный корпус 29, инв.№П-00000801	11	3 867 945
21	Пристройка к корп. 40 - Нежилое здание 20,7 м2, инв.№П-02835	11	154 015
22	Птичник №11 - Птичник №11, инв.№П-00000219	11	4 823 894
23	Птичник №12 - Птичник №12, инв.№П-00000220	11	405 889

24	Птичник №13 - Птичник №13, инв.№П-00000221	11	327 218
25	Ремонтн-мех.мастерская-Блок подсоб.-произв.помещ-й, инв.№П-0001419	11	425 930
26	Ремонтное помещение (МТП), инв.№П-00000825	11	24 617
27	Строительный цех - Строительный цех, инв.№П-00000253	11	19 448
28	Транспортный цех - АВТОГАРАЖ, инв.№П-0002017	11	181 732
29	Транспортный цех - Проходная к гаражу, инв.№П-00000257	11	4 684
30	Убойный цех - Гараж,убойный цех, инв.№П-00000165	11	120 079
31	Убойный цех - Убойный цех, инв.№П-00000837	11	246 706
32	Цех утилизации - Цех утилизации пом.ТПБ, инв.№П-00000833	11	398 499
33	Яйцесклад, инв.№П-00000251	11	5 942 114
34	Яйцесклад, инв.№П-00000830	11	174 127
35	Яйцесклад - Проходная,яйцесклад, инв.№П-00000166	11	231 419
36	Птичник №15, инв. №П-00000223	11	1 385 913
37	Птичник №16, инв. №П-00000224	11	127 623
38	Здание холод. Убойного цеха А-000082, S=1470,07 кв. м	11	9 758 813
39	Цех по переработке яйца- Цех по переработке яйца, инв.№А-000077	11	10 162 002

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды"

12.6 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет льготу по налогу на прибыль в размере 0% в соответствии с п.2, пп.1 п.2.1 ст.346.2 НК РФ при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг), доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной обработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

12.7 Дочерние и зависимые общества.

Дочерних обществ ООО «Зерно» не имеет.

Зависимое общество: ПОВО "Владзернопродукт" ОГРН: 1033302006528, ИНН: 3328303040.

12.8 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 -2025 гг. отсутствуют.

12.9 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы Общества.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с разведением сельскохозяйственной птицы, продажей яиц российским организациям.

Реализуя товары (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами обстановка ограничений, введенная в настоящее время, не может быть оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на товары, производимые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности товаров и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.205 г. 1 388 990 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 1 274 951 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 876 604 тыс. руб., что выше уставного капитала Общества.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Управление рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку покупатели не выполняют свои обязательства по договорам поставки в форме предоставленных отсрочек и рассрочек оплаты за проданные товары (работы, услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Другие виды рисков

Общество оценивало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешние риски

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, как несущественные.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как несущественные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12.10 Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в 2025, 2024 г. отсутствуют.

12.11 Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами Организации являются:

ВЗП, АО (ИНН 3328439267, Суздаль, Разведение с/х птицы)

Владзернопродукт, ПОВО (ИНН 3328303040, Владимирская обл., Собинский р-н, д. Васильевка, Разведение с/х птицы)

Суздальская Недвижимость, ООО (ИНН 7702824273, Иваново, Купля-продажа жилых и нежилых зданий, сооружений и помещений)

Основание зависимости приведено в таблице:

Обороты и состояние расчетов, имевшихся со связанными сторонами (без НДС, в тыс. руб.)

Наименование общества	Состояние расчетов			Характер операций	ОБОРОТЫ		Основание зависимости
	С-до на 31.12.2023	С-до на 31.12.2024	С-до на 31.12.2025		за 2024г	за 2025г	
ПОВО "Владзернопродукт"	494 354	648 637	582 406	Договоры аренды недвижимости, транспорта	3	502	Учредители: Рудник Д.М., Щукин Р.С.
				Договоры реализации продукции, ОС	17 674	27 401	
				Договоры оказанных услуг	43 719	36 530	
				Договоры аренды недвижимости, транспорта	19 445	19 446	
				Договоры поставки товаров, с/х продукции	175 828	121 745	
				Договоры поступления услуг	48 844	61 618	
				Договоры выдан. % займов	279 252	58 141	

АО «ВЗП»	81 405	56 483	124 420	Договоры реализации продукции	20 667	121 789	Учредители: Рудник Д.М., Щукин Р.С.
				Договоры оказанных услуг	18 190	20 592	
				Договоры аренды недвижимости, транспорта	1 389	1 408	
				Договоры поставки товаров, с/х продукции, ОС	146 247	236 413	
				Договоры выданных проц. займов	752	0	
ООО "Суздальская Недвижимость"	31	31	31	Договоры аренды транспортного средства	0	0	Руководитель Рудник Д.М.

В течение 2025 Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу.

Выплаты основному управленческому персоналу включают оплату труда в виде: заработной платы, премий, предусмотренных положением о премировании и ежегодного оплачиваемого отпуска за отчетный период (без учета признанных оценочных обязательств на оплату отпусков и годовых вознаграждений).

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за отчетный период (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:	23 854
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	23 854
начисленные в 2025 г.	23 854

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

За 2025, 2024 гг. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

12.12 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Финансовый результат (чистая прибыль) ООО «Зерно» по итогам 2025 года равна 114 039 тыс. руб., 2024 года – 398 347 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО "Зерно"

Демидов Константин Борисович

31.03.2026 г.