

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ОЗК Трейдинг»**

за 2025 год

Содержание

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления.....	4
2.2. Основные средства	6
2.3. Бухгалтерский учет аренды	6
2.4. Нематериальные активы	6
2.5. Финансовые вложения	7
2.6. Материально-производственные запасы, товары.....	7
2.7. Учет доходов	8
2.8. Учет расходов на продажу	8
2.9. Порядок определения оценочных резервов по оплате отпусков	9
2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов	9
2.11. Порядок учета операций с производными финансовыми инструментами (ПФИ)	9
2.12. Применение ПБУ 18/02	10
2.13. Учет специальных фондов.....	10
2.14. Связанные стороны	10
2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	10
2.16. Критерий существенности	10
2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	10
3. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА	12
4. Основные средства и права пользования активами.....	13
5. Финансовые вложения	15
6. Запасы	15
7. Краткосрочная дебиторская задолженность.....	16
8. Обязательства	17
8.1 Кредиты и займы.....	17
8.2. Прочие долгосрочные обязательства	18
8.3. Краткосрочная кредиторская задолженность	18
9. Оценочные обязательства. Обеспечение обязательств. Условные обязательства и активы.	19
9.1. Изменение оценочных обязательств и оценочных резервов	19
9.2. Обеспечение обязательств. Условные обязательства и активы.....	19
10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	19
11. Прочие доходы и расходы	21
12. Раскрытие курсовых разниц, возникших в 2025 г, тыс. руб.	22
13. Раскрытие информации по сделкам с обращающимися и необращающимися ПФИ	22
14. Налог на прибыль. Отложенный налог	22
15. Движение денежных средств и денежных эквивалентов	24
16. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	26
17. Допущение непрерывности деятельности	27
18. Информация о связанных сторонах	28
19. Совместная деятельность.....	29
20. Государственная помощь	29
21. Информация о прекращаемой деятельности	29
22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	29
23. Информация об исправленных существенных ошибках	30
24. Чрезвычайные факты	30
25. События после отчетной даты	30
26. Информация об экологической деятельности.....	30

Приложение. Структура владения.

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

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «ОЗК Трейдинг»
Дата регистрации	07.06.2013
ОГРН	1132310006696
Свидетельство о регистрации	серия 23 № 008774507 выдано ИФНС № 2 по г. Краснодару
Свидетельство о постановке на учет в ИФНС по месту нахождения	61AA5726988 выдано 15.02.2018 ИФНС по Октябрьскому р-ну г. Ростова-на-Дону
ИНН/КПП	2310170817 / 616501001
КПП крупнейшего налогоплательщика	КПП 997350001 с 15.12.2025
Юридический и почтовый адрес	344003 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, зд.62/2, этаж мансарда, помещение 11
Сведения об учредителях; доля участия	ООО «Торговый дом ОЗК» ИНН7708763813, ОГРН 1127746425421 доля 99% - 9 900 руб. ОАО «Резервхлеб» ИНН 7814339814, ОГРН 1067847618904 доля 1% 100 руб.
Размер уставного капитала, руб.	10 000
Единоличный исполнительный орган В отчетном периоде по Решению Участников Общества произошла смена Единоличного исполнительного органа – Генерального директора	Голованов Андрей Сергеевич с 25.11.24 по настоящее время.
Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.21	Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
Среднесписочная численность, человек на 01.01.2026	56
Среднесписочная численность, человек на 01.01.2025	59

Структура владения показана в приложении к Пояснениям.

Информация об обособленных подразделениях приведена ниже в таблице:

№ п/п	Обособленное подразделение	Дата постановки на учет в налоговом органе	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Списочная численность работающих по состоянию на 31.12.2025
1	ОП в г. Краснодаре	20.06.2014	ИФНС России № 2 по г. Краснодару	231045001	4
2	ОП в г. Воронеже	26.10.2017	ИФНС России по Ленинскому району г. Воронежа	366445001	3
3	ОП в г. Волгограде	07.11.2017	ИФНС России по Центральному району г. Волгограда	344445001	3
4	ОП в г. Москве	11.08.2020	ИФНС России № 4 по г. Москве	770445001	26
5	ОП в г. Ставрополе	01.09.2020	Межрайонная ИФНС № 12 по Ставропольскому краю	263545001	3

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом об учетной политике на 2025 год.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся специалистами Отдела бухгалтерского учета и отчетности во главе с главным бухгалтером Иваниенко А.С.

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

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

В отчетном году происходили следующие изменения Учетной политики:

1) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- ретроспективное отражение - свернутое отражение прочих доходов и расходов - свернутое отражение отложенных налоговых активов и обязательств
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023

2) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета. Так, начиная с 2025г, Общество ведет отдельный учет коммерческих и управленческих расходов, процентные расходы по аренде учитывает в составе прочих расходов.

Корректировка показателей баланса на 31.12.24, на 31.12.23 в связи с введением с 2025г ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В связи с изменениями Учетной политики Общество в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему годы произвело ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в части:

- Свернутого отражения в Бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и обязательств;
- Свернутого отражения в Отчете о финансовых результатах отдельных статей прочих доходов и расходов, перечисленных в разделе;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

- Отражения в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов обособленно от коммерческих расходов;
- Отражения процентных расходов по аренде в составе прочих расходов.

В результате сальдирования отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы в балансе отражен отложенный налоговый актив.

Показатели статей Баланса на 31.12.24 после корректировки в бухгалтерской отчетности за 2025г

Наименование показателя	Код строки	Показатель до корректировки (Отчетность за 2024г)	Корректировка	Показатель после корректировки (Отчетность за 2025г)
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	5 516 411	-3 871 846	1 644 565
Итого по разделу I	1100	14 681 237	-3 871 846	10 809 391
БАЛАНС	1600	29 876 053	-3 871 846	26 004 207
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 871 846	-3 871 846	-
Итого по разделу IV	1400	12 122 873	-3 871 846	8 251 027
БАЛАНС	1700	29 876 053	-3 871 846	26 004 207

Показатели статей Баланса на 31.12.23 после корректировки в бухгалтерской отчетности за 2025г

Наименование показателя	Код строки	Показатель до корректировки (Отчетность за 2024г)	Корректировка	Показатель после корректировки (Отчетность за 2025г)
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	2 134 721	-714 089	1 420 633
Итого по разделу I	1100	4 113 341	-714 089	3 399 253
БАЛАНС	1600	36 745 209	-714 089	36 031 120
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	714 089	-714 089	-
Итого по разделу IV	1400	2 630 632	-714 089	1 916 543
БАЛАНС	1700	36 745 209	-714 089	36 031 120

Ретроспективный перерасчет показателей Отчета о финансовых результатах за 2024г.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировки показателей ОФР за 2024г				Сумма после корректировки показателей за 2024г
			Выделение управленческих расходов	Отражение процентных расходов по аренде	Свернутое отражение статей прочих доходов и расходов	Итого корректировка	
Коммерческие расходы	2210	20 229 434	(258 735)	(438 097)		(696 832)	19 532 602
Управленческие расходы	2220	-	258 735			258 735	258 735
Прочие доходы	2340	12 268 718			(9 303 744)	(9 303 744)	2 964 974
Прочие расходы	2350	17 048 052		438 097	(9 303 744)	(8 865 647)	8 182 405

Последствия изменений Учетной политики не повлияли на финансовый результат Общества.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, и Учетной политикой Общества.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в деятельности Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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

После признания объекты основных средств (за исключением объектов недвижимости) оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, приобретенного объекта основных средств, указывается в Приказе, определяется из ожидаемого срока использования, в течение которого ОС будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация по указанным основным средствам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не формируется.

Расходы на ремонт основных средств в размере фактических затрат включаются в состав коммерческих расходов по мере выполнения ремонтных работ.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

2.3. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Стоимостная оценка права пользования активом, а также арендное обязательство рассчитываются исходя из номинальных арендных платежей без НДС согласно графику платежей и ставки дисконтирования. Для дисконтирования применяются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещенные на сайте ЦБ РФ.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе основных средств и раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Обществом- арендодателем равномерно.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены
- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

- Стоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации.
- Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и Учетной политикой Общества.

Основные виды финансовых вложений, осуществляемые Обществом:

- предоставленные другим организациям процентные займы;
 - депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения свыше 3-х месяцев;
 - дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
 - ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги
- Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.
 - Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
 - Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) осуществляется ежеквартально.
 - По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (п.22 ПБУ 19/02).
 - Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится (п.23 ПБУ 19/02).
 - При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
 - Открытые в кредитных организациях депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев, как высоколиквидные финансовые вложения, признаются денежными эквивалентами при формировании бухгалтерской отчетности.

2.6. Материально-производственные запасы, товары

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества.

- Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение МПЗ.
- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу ФИФО
- Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Товары

Учет покупных товаров ведется в разрезе номенклатуры и складов хранения на счете 41.01 «Товары на складах».

В стоимость товара включается:

- договорная стоимость товара в соответствии с договорами поставки (купли-продажи), уплаченная поставщикам (продавцам) за вычетом возмещаемых налогов
- транспортные расходы, связанные с доставкой приобретенного товара до склада хранения (если они не включены в покупную цену, установленную договором). К ним относятся суммы, уплаченные перевозчикам по договору перевозки, либо суммы, уплаченные экспедиторам за организацию доставки товара до складов хранения.
- суммы агентского вознаграждения в случае закупки товара через агентов-посредников
- таможенные пошлины, уплаченные при покупке импортного товара

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товара, включаются в стоимость конкретной партии товара и распределяются пропорционально количеству товара в партии.

Счет 42 «Торговая наценка» не используется.

При выбытии товара применяется способ оценки - по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Резерв под обесценение товарных запасов создается в случае существенного снижения рыночной стоимости товара или потери его первоначальных качеств. Создание резерва под обесценение товаров Общество относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода.

Если признаков обесценения товаров нет, то резерв не создается.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в пояснениях к отчетности.

2.7. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи товаров (работ, услуг), которая учитывается в разрезе в разрезе номенклатурных групп, видов номенклатуры и ставок НДС.

Выручка от реализации товаров по договорам, предусматривающим отложенный переход права собственности на товар, отражается на дату перехода права собственности, в рамках условий договора (контракта). Товар, отгруженный на условиях отложенного перехода права собственности, учитывается на счете 45.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов в бухгалтерском учете.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами Общества (п.34 ПБУ 19/02).

Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы отчетного периода, не поименованные в пунктах 7 ПБУ 9/99 и других нормативных актах по бухгалтерскому учету, признаются прочими доходами при условии, что возникновение дохода не связано с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода по обычным видам деятельности.

2.8. Учет расходов на продажу

Коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ или услуг), учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», все расходы Общества учитываются по признаку принадлежности к подразделениям, подразделения – центры затрат «Суда/сухогрузы» формируются по мере номинации теплохода под погрузку.

Учёт коммерческих расходов ведется в разрезе субсчетов: 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»; 44.02 «Коммерческие расходы на транспортировку Товаров, связанные с реализацией товара, распределяемые»; 44.04 «Прочие коммерческие расходы организации».

Коммерческие расходы, собранные на субсчетах 44.01; 44.04 ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Затраты на содержание и эксплуатацию арендованных вагонов-зерновозов учитываются обособленно по дебету счета 23.01 по подразделению-центру затрат «Вагоны-зерновозы».

Аккумуляированные по дебету счета 23.01 затраты ежемесячно распределяются и списываются в дебет счета 91.02, в части расходов, относящиеся к услугам на сторону, а в части затрат на осуществление доставки приобретенного товара на портовые элеваторы - в дебет 44.02 «Коммерческие расходы на транспортировку

Товаров, связанные с реализацией товара, распределяемые», где) далее распределяются на товар реализованный и остаток товара на складе.

Расходы на транспортировку реализованного товара ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Расходы на транспортировку товара, находящего на остатке, остаются в составе сальдо по дебету счета 44.02

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам.

2.9. Порядок определения оценочных резервов по оплате отпусков

Оценочные резервы по предстоящей оплате отпусков формируются в бухгалтерском учете.

В налоговом учете резервы по предстоящей оплате отпусков не формируются.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в бухгалтерском учете рассчитывается ежемесячно.

Величина оценочного обязательства определяется индивидуально по каждому работнику исходя из произведения следующих показателей:

- среднего дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;
- количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право на отчетную дату;
- ставки страховых взносов в процентах.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резервы по сомнительным долгам формируются в бухгалтерском учете, в налоговом учете резервы по сомнительным долгам не формируются.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв по сомнительной задолженности создается по конкретной задолженности определенного контрагента либо в той ее части, на которую по мнению Общества существует риск недополучения сумм экономических выгод.

Величина резерва определяется на 31 декабря отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу путем умножения величины задолженности на коэффициент вероятности ее погашения.

2.11. Порядок учета операций с производными финансовыми инструментами (ПФИ)

Классификация необращающихся ПФИ осуществляется в момент их заключения и в дальнейшем не пересматривается.

Срочные сделки, предусматривающие поставку/покупку валюты (базисного актива), Общество относит к сделкам с отсрочкой исполнения. Расчетные (беспоставочные) сделки классифицируются исключительно как сделки ПФИ.

Бухгалтерский учет необращающихся ПФИ, заключаемых Обществом, ведется следующим образом:

- Учет расчетов, связанных с исполнением ПФИ, ведется на балансовых счетах бухгалтерского учета;
- Учет требований и обязательств, возникающих при заключении ПФИ, ведется на забалансовых счетах бухгалтерского учета до даты наступления срока исполнения ПФИ.

На даты заключения сделок требования и обязательства по необращающимся ПФИ отражаются на забалансовых счетах развернуто в сумме предстоящих платежей, переоценка на отчетные даты не производится.

Доходы и расходы от операций с необращающимися ПФИ признаются в составе прочих операционных доходов и расходов Общества на даты исполнения сделок. Доходы или расходы от операций с ПФИ определяются по каждому конкретному ПФИ.

Доходы и расходы по обращающимся ПФИ в виде полученной/уплаченной вариационной маржи определяются на дату начисления их биржей на основании отчетов брокеров.

2.12. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02).

2.13. Учет специальных фондов

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражаются по строке 1360 «Резервный капитал».

2.14. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общество устанавливает самостоятельно с учетом требований ПБУ 11/2008 и раскрывает информацию о связанных сторонах и характере отношений с ними в Пояснениях к бухгалтерской отчетности:

- при совершении операций со связанными сторонами
- независимо от наличия в отчетном периоде операций между ними.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по группе статей изменится более чем на 10 %.

Если ошибка, выявлена после утверждения отчетности и затронула финансовый результат, то метод исправления обратные проводки. Если ошибка на финансовый результат не повлияла, то метод исправления- красное сторно.

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

2.16. Критерий существенности

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты.

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Величина вложений в нематериальные активы, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 04, отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Нематериальные активы».

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства»

Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Величина расходов будущих периодов отражается в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы», если срок списания расходов менее года, либо в разделе I «Внеоборотные активы», если срок списания расходов более 12 месяцев.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учитываются следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных и прочих счетах в банках (касса отсутствует);
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев.
- денежные средства на брокерских счетах и денежные эквиваленты.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показываются свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- результаты (прибыли и убытки) от валютно-обменных операций;
- результаты (прибыли и убытки) от операций с обращающимися ПФИ;
- результаты (прибыли и убытки) от операций с необрачающимися ПФИ;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- положительные и отрицательные разницы по весу товара, возникшие при отгрузке товара в транспортное средство и его приемке на элеваторе, соответственно учтенные в стоимостной оценке в составе прочих доходов как излишки и прочих расходов как сверхнормативные потери товара при транспортировке.

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4119 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;
- 4129 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

В Отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, суммы удержаний по исполнительным листам отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки по валютно-обменным операциям (выгода или потеря) отражаются свернуто:

- выгода (прибыль) от валютно-обменных операций – по строке 4119 «Прочие поступления»
- потери (убытки) от валютно-обменных операций - по строке 4129 «Прочие платежи»

В Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Выплаченные дивиденды показывают по строке 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» без уменьшения на удержанный налог на прибыль.

Движение денежных потоков между Обществом и связанными сторонами раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме.

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Бухгалтерского баланса за 2025 год**

3. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов (НМА) и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена ниже в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	Сальдо на 31.12.23 в Отчете за 2024г по ФСБУ 14/2022	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Нематериальные активы - всего	2025	60 503	(3 919)	5 170	-	-	(11 920)	-	-	65 673	(15 839)
	2024	10 571	(464)	49 932	-	-	(3 455)	-	-	60 503	(3 919)
	2023	-	-	4 763	-	-	(464)	-	5 808	10571	(464)
в том числе:											
Программы ЭВМ	2025	54 695	(1 910)	1 083	-	-	(10 853)	-	-	55 778	(12 763)
	2024	4 763	(464)	49 932	-	-	(1 446)	-	-	54 695	(1 910)
	2023	-	-	4 763	-	-	(464)	-	-	4 763	(464)
Лицензии и разрешения	2025	5 808	(2 009)	4 087	-	-	(1 067)	-	-	9 895	(3 076)
	2024	5 808	-	-	-	-	(2 009)	-	-	5 808	(2 009)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	5 808	5 808	-

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нулю.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025г. отсутствовали.

Общество осуществляло капитальные вложения в приобретение и доработку программных продуктов для организации системы сбора отчетности, хранения, обработки и анализа данных для целей автоматизации бизнес-процессов, а также программного продукта для автоматизации взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом в ходе налогового мониторинга.

Незавершенные капитальные вложения в НМА на 31.12.2025 в сумме 43 326 тыс. руб. учтены по строке 1110 баланса.

Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс. руб.

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	2025	28 442	-	20 055	-	-	(5 170)	43 326	-

вложения в нематериальные активы - всего	2024	35 424	-	42 950	-	-	(49 932)	28 442	-
	2023	20 311	-	19 876	-	-	(4 763)	35 424	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	2025	28 442	-	15 968	-	-	(1 083)	43 326	-
	2024	35 424	-	42 950	-	-	(49 932)	28 442	-
	2023	20 311	-	19 876	-	-	(4 763)	35 424	-
Лицензии и разрешения	2025	-	-	4 087	-	-	(4 087)	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Расшифровка строки 1110 Баланса «Нематериальные активы»

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1) Остаточная стоимость амортизируемых НМА - всего	49 834	56 584	10 107
в том числе:			
Программы ЭВМ	43 015	52 785	4 299
Лицензии и разрешения	6 819	3 799	5 808
2) Незавершенные капитальные вложения в НМА	43 326	28 442	35 424
3) Авансы под приобретение НМА	-	-	1 736
Итого по строке 1110 Баланса	93 160	85 026	47 267

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено.

4. Основные средства и права пользования активами

Основные средства, с признаками обесценения, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствовали.

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

Раскрытие информации по основным средствам, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025	466 851	(19 232)	1 725 263	(10 107)	1 820	(99 105)	2 182 008	(125 568)
	2024	54 905	(7 044)	412 629	(683)	683	(21 923)	466 851	(28 284)
	2023	53 251	(3 905)	7 200	(5 546)	631	(3 770)	54 905	(7 044)
в том числе:									
Деповской ремонт вагонов	2025	411 142	(17 887)	-	-	-	(51 393)	411 142	(69 280)
	2024	-	-	411 142	-	-	(17 887)	411 142	(17 887)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2025	50 085	(7 415)	1 722 242	(10 107)	1 820	(46 956)	1 762 221	(52 551)
	2024	50 085	(4 079)	-	-	-	(3 336)	50 085	(7 415)
	2023	48 431	(1 746)	7 200	(5 546)	631	(2 964)	50 085	(4 079)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	1 107	(713)	117	-	-	(237)	1 223	(949)
	2024	1 790	(1 115)	-	(683)	683	(281)	1 107	(713)
	2023	1 790	(801)	-	-	-	(314)	1 790	(1 115)
Офисное оборудование	2025	3 584	(1 336)	2 904	-	-	(519)	6 488	(1 855)
	2024	2 097	(1 057)	1 487	-	-	(279)	3 584	(1 336)
	2023	2 097	(705)	-	-	-	(352)	2 097	(1 057)

Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	933	(933)	-	-	-	-	933	(933)
	2024	933	(793)	-	-	-	(140)	933	(933)
	2023	933	(653)	-	-	-	(140)	933	(793)

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Вагоны-хопперы в количестве 215 штук, приобретенные в 2025г за счет средств долгосрочного целевого кредита, находятся в залоге у банка, выдавшего кредит, по залоговой стоимости 1 119 720 тыс. руб. в качестве обеспечения обязательств Общества перед кредитной организацией.

Доходные вложения в материальные ценности в 2025 году отсутствовали.

Раскрытие информации о правах пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена ниже в таблице:

Наименование объектов аренды	Период	На начало года		Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Списано		начислено амортизации	На конец года	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Вагоны	2025	9 031 984	(1 486 612)	-	(2 582 500)	-	(795 493)	6 449 484	(2 282 105)
	2024	2 474 673	(605 391)	6 557 311	-	-	(881 221)	9 031 984	(1 486 612)
	2023	-	-	2 474 673	-	-	(605 391)	2 474 673	(605 391)
Офисы	2025	79 748	(20 038)	48 018	(55 713)	5 072	(7 294)	72 053	(22 260)
	2024	24 710	(10 500)	55 038	-	-	(9 538)	79 748	(20 038)
	2023	23 188	(5 250)	1 522	-	-	(5 250)	24 710	(10 500)
Итого	2025	9 111 732	(1 506 650)	48 018	(2 638 213)	5 072	(802 787)	6 521 537	(2 304 365)
	2024	2 499 383	(615 891)	6 612 349	-	-	(890 759)	9 111 732	(1 506 650)
	2023	23 188	(5 250)	2 476 195	-	-	(610 641)	2 499 383	(615 891)

По всем договорам аренды не предусмотрен переход права собственности в конце срока аренды.

На дату изменения условий долгосрочного договора аренды вагонов (изменение арендной платы с 01.06.2025) был произведен пересчет арендного обязательства и права пользования активом. На дату пересчета была применена ставка дисконтирования 18,76% (средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях со сроком свыше 3-х лет, размещенные на сайте ЦБ РФ).

По договору аренды офиса в г. Ростове-на-Дону в связи с изменением размера арендной платы был произведен пересчет права пользования активом и арендного обязательства. На дату пересчета 31.12.25 была применена ставка дисконтирования 14,76% (информация о средневзвешенных ставках, размещенная на сайте ЦБ РФ).

По двум краткосрочным договорам аренды офисов в г. Москве в связи с определенностью в пролонгации договоров исходя из оценки ожидаемого срока использования до 31.12.2030 по состоянию на 31.12.2025 в соответствии с ФСБУ25/2018 были учтены права пользования активами и арендные обязательства. На дату принятия объектов к учету 31.12.25 была применена ставка дисконтирования 14,76% (информация о средневзвешенных ставках, размещенная на сайте ЦБ РФ).

По прочим договорам аренды в количестве 10 штук, по которым не предусмотрен выкуп и субаренда, и сроком действия менее 12 месяцев, в связи с неопределенностью в пролонгации договоров, несущественностью показателей Общество применяет упрощенный способ учета аренды. Расходы на аренду по десяти таким договорам за 2025г в совокупности составили 11 153 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Авансы в сумме 878 тыс. руб., уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Признаков обесценения капитальных вложений в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Расшифровка строки 1150 Баланса «Основные средства»

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1) Остаточная стоимость амортизируемых ОС и ППА-всего	6 273 612	8 043 649	1 931 353
в том числе:			
Основные средства	2 056 440	438 567	47 861
Право пользования активами (ППА)	4 217 172	7 605 082	1 883 492
2) Незавершенные капитальные вложения в ОС	-	42 851	-
3) Авансы под приобретение ОС	878	993 300	-
Итого по строке 1150 Баланса	6 274 490	9 079 800	1 931 353

5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в рублях на 31.12.2025 составляют 28 165 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений, тыс. руб.:

Вид финансового вложения	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Возникновение	Погашение	
Долгосрочные займы со сроком погашения более 1 года	2025	-	28 165	-	28 165
	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
в том числе:					
связанным сторонам (прочим)	2025	-	28 165	-	28 165
	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

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

Краткосрочные финансовые вложения в рублях на 31.12.2025г. отсутствуют.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.:

Вид финансового вложения	Период	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
			Возникновение	Погашение	
Краткосрочные займы со сроком погашения до 1 года	2025	-	-	-	-
	2024	268 802	5 011 000	5 279 802	-
	2023	4 985 890	21 925 275	26 642 363	268 802
в том числе:					
связанным сторонам (прочим)	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-

6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества. Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило. Признаки обесценения запасов на 31.12.25 не выявлены. Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило поступления и затраты	Выбыло		На конец периода	
		себе- стоимость	резерв под обесценение		себе- стоимость	резерв под обесценение	себе- стоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025г.	1 747 019		57 903 525	(57 319 690)		2 330 854	
	за 2024г.	3 205 301		60 894 970	(62 353 252)		1 747 019	
	за 2023г.	5 609 164		69 797 622	(72 201 485)		3 205 301	
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	4 250		20 270	(23 799)		721	
	за 2024г.	97		25 288	(21 135)		4 250	
	за 2023г.	51		16 431	(16 385)		97	
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 722 500		56 432 662	(55 863 343)		2 291 819	
	за 2024г.	3 177 618		59 162 879	(60 617 997)		1 722 500	
	за 2023г.	5 600 416		68 111 937	(70 534 735)		3 177 618	
Затраты на доставку товара до складов организации	за 2025г.	20 269		1 450 593	(1 432 548)		38 314	
	за 2024г.	27 586		1 706 803	(1 714 120)		20 269	
	за 2023г.	8 697		1 669 254	(1 650 365)		27 586	

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов (товары для перепродажи) отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», раскрытие которой осуществлено в разделе «Краткосрочная дебиторская задолженность».

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности (за вычетом резервов по сомнительным долгам), тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	Авансы, выданные поставщикам товаров	523 969	0,16	469 261	0,01	1 468 194	3,76
	Резерв по сомнительным долгам	(468 760)		(468 760)		(452 696)	
2	Авансы, выданные поставщикам услуг	2 512 899	7,33	1 486 967	15,87	1 543 504	5,71
3	Текущая задолженность покупателей за реализованные товары	33 553 344	84,72	5 949 716	42,91	23 678 255	80,95
	Резерв по сомнительным долгам	(4 510 826)		(1 930 072)		(1 792 141)	
4	Текущая задолженность покупателей за реализованные услуги	177	0,00	264	0,00	295	0,00
5	Расчеты по претензиям	448 947	0,00	427 821	0,05	1 055 389	2,99
	Резерв по сомнительным долгам	(448 947)		(423 208)		(247 182)	
6	Прочие расчеты с покупателями и	66 708	0,14	1 631 181	17,17	44 684	0,09

	поставщиками						
	Резерв по сомнительным долгам	(17 822)		(23 165)		(20 433)	
7	Расчеты по прочим доходам	11 126	0,03	7 468	0,08	92 298	0,34
8	Расчеты с бюджетом по НДС, не отраженные на ЕНС	2 467 379	7,20	1 433 699	15,31	1 291 558	4,78
9	Расчеты по ЕНС	74 744	0,22	664 845	7,10	165 753	0,61
10	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	63 193	0,18	137 426	1,47	176 954	0,65
11	Расходы будущих периодов	2 903	0,01	3 181	0,03	6 125	0,02
12	Прочая текущая дебиторская задолженность	-	-	214	0,00	24 800	0,09
	ИТОГО	34 279 036	100,00	9 366 837	100,00	27 035 357	100,00

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 составил 5 446 355 тыс. руб., в том числе по связанным сторонам 2 298 161 тыс. руб. Резерв образован в размере от 50% до 100% сумм дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.

Отчетная дата	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва по сомнительным долгам - всего		в т.ч. Резерв по задолженности связанных сторон Общества	
		100% от суммы задолженности	50% от суммы задолженности	100% от суммы задолженности	50% от суммы задолженности
31.12.2025	8 472 291	2 420 419	3 025 936	2 298 161	-
31.12.2024	2 845 205	2 845 205	-	2 819 405	-
31.12.2023	2 512 452	2 512 452	-	2 504 453	-

В 2025г увеличен резерв по сомнительным долгам на сумму 2 601 150 тыс. руб., в том числе по задолженности покупателей за реализованные товары - на сумму 2 580 754 тыс. руб. (с учетом корректировки сумм ранее созданных резервов на величины отрицательных курсовых разниц).

В показателе дебиторской задолженности на 31.12.2025 по статье «Авансы, выданные поставщикам услуг» учтена в том числе предоплата за услуги фрахта в сумме 2 123 574 тыс. руб.

В показателе дебиторской задолженности на 31.12.2025 по статье «Расчеты по прочим доходам» учтена текущая задолженность:

- по процентам к получению от размещения денежных средств в банках в сумме 7 112 тыс. руб.
- по процентам к получению, начисленным по займам выданным, в сумме 4 014 тыс. руб.

Сальдо ЕНС отражено в составе краткосрочной дебиторской задолженности. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства

8.1 Кредиты и займы

В бухгалтерской отчетности по строкам 1410, 1510 Бухгалтерского баланса отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по кредитным договорам и договору займа и не погашенных на 31.12.2025 г.

Долгосрочные заемные средства (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты), учтенные по строке 1410 Бухгалтерского баланса, представляют собой долгосрочный целевой кредит под авансирование приобретения вагонов-хопперов для перевозки зерна.

Расшифровка долгосрочных заемных средств к строке 1410 Бухгалтерского баланса

Наименование обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные кредиты	1 986 600	993 300	-
Итого	1 986 600	993 300	-

Проценты по долгосрочному кредиту учтены в составе краткосрочных заемных обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025г. составили 24 418 447 тыс. руб., в том числе сумма основного долга составила 24 349 356 тыс. руб., сумма процентов -69 091 тыс. руб.

Поручителем по всем кредитным договорам выступает Общество, контролирующее ООО «ОЗК Трейдинг».

Расшифровка краткосрочных заемных средств к строке 1510 Бухгалтерского баланса

Наименование обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные кредиты	17 049 356	5 627 393	15 470 727
Краткосрочные займы	7 300 000	1 110	50 789
Проценты по краткосрочным кредитам	66 355	-	-
Проценты по краткосрочным займам	2 192	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	544	1 018	-
Итого	24 418 447	5 629 521	15 521 516

Начисленные за 2025г проценты по долгосрочным кредитам отражены в учете и отчетности:

- в сумме 14 896 тыс. руб. учтены в стоимости приобретенных вагонов-хопперов;
- в сумме 202 079 тыс. руб. включены в прочие расходы по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

8.2. Прочие долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства по долгосрочным договорам аренды вагонов и офисов.

8.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторская задолженность, тыс. руб.

Кредиторская задолженность -всего	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	16 646 542	7 236 280	11 546 069
в том числе:			
Расчеты с поставщиками за услуги	528 525	620 107	240 232
Расчеты с поставщиками за товары	281 033	215 370	1 691 482
Расчеты с банками-факторами за финансирование по закупочному (реверсивному) факторингу	15 832 841	6 130 247	9 492 583
Расчеты с бюджетом по страховым взносам	3 721	2 537	2 539
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	322	-	65 049
Расчеты с бюджетом по транспортному налогу	101	87	87
Расчеты с покупателями услуг (авансы за вычетом НДС)	-	36 736	4 098
Расчеты с учредителями по выплате дивидендов	-	-	49 935
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	-	231 190	65
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	7	-

В показателе краткосрочной кредиторской задолженности по статье «Расчеты с поставщиками за услуги» учтены краткосрочные арендные обязательства, в том числе на 31.12.2025 - в сумме 417 716 тыс. руб.; на 31.12.2024 – в сумме 552 428 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства. Обеспечение обязательств. Условные обязательства и активы.

9.1. Изменение оценочных обязательств и оценочных резервов

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные оценочные обязательства в сумме 2 138 221 тыс. руб., в том числе:

- По расчетам с работниками, связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, в сумме 14 647 тыс. руб., включая страховые взносы.
- Резервы предстоящих расходов на фрахтование судов в сумме 2 123 574 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочных оценочных обязательств и резервов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	2025	12 162	16 666	13 813	368	14 647
	2024	21 447	60 027	45 654	23 658	12 162
	2023	10 539	48 792	31 869	6 015	21 447
Оценочные обязательства по оплате претензий по судебным искам	2025	36 241	-	36 091	150	-
	2024	-	36 241	-	-	36 241
	2023	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов по фрахтованию	2025	-	5 471 078	3 347 504	-	2 123 574
	2024	408 363	3 743 739	4 152 102	-	-
	2023	290 799	5 575 172	5 457 608	-	408 363
Резервы предстоящих расходов прочие (налог на сверхприбыль, проч.)	2025	-	-	-	-	-
	2024	197 203	-	197 203	-	-
	2023	250	197 203	250	-	197 203
Итого оценочных обязательств и резервов предстоящих расходов	2025	48 403	5 487 744	3 397 408	518	2 138 221
	2024	627 013	3 840 007	4 394 959	23 658	48 403
	2023	301 588	5 821 167	5 489 727	6 015	627 013

Оценочные обязательства, связанные с будущими долгосрочными обязательствами Общества, отсутствуют.

9.2. Обеспечение обязательств. Условные обязательства и активы.

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Залог вагонов	1 667 873	1 119 720	-	-

Вагоны-хопперы в количестве 215 штук, приобретенные в 2025г за счет средств долгосрочного целевого кредита, находятся в залоге у банка, выдавшего кредит, по залоговой стоимости 1 119 720 тыс. руб. в качестве обеспечения обязательств Общества перед кредитной организацией.

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод.

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод.

Раскрытие информации об отдельных показателях Отчета о финансовых результатах за 2025 год

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от основного вида деятельности – оптовой торговли зерном за 2025 г составили 77 193 538 тыс. руб. (без НДС).

Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателей	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в %
Выручка (без НДС) – всего	77 196 228	100,00	88 128 629	100,00
в том числе:				
Оптовая торговля товарами	77 196 228	100,00	88 127 972	100,00
из них: зерном	77 193 538	100,00	88 114 733	99,98
Услуги	-	-	657	0,001

В 2025 г. по сравнению с аналогичными показателями 2024 г., выручка от продаж уменьшилась на 12%.

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателей	2025		2024	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в %
Себестоимость продаж – всего	55 725 250	100,00	60 464 747	100
в том числе:				
Оптовая торговля товарами	55 725 250	100,00	60 464 747	100,00
из них: зерном	55 722 571	100,00	60 451 547	99,98
Услуги	-	-	657	0,001

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 5 123 679 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025г составили 16 065 138 тыс. руб. Раскрытие показателя коммерческих расходов по группам статей затрат представлено ниже в таблице.

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Коммерческие расходы- всего	2025	2024
		16 065 138
в том числе:		
Транспортировка товара	7 751 244	5 589 833
Услуги в порту	5 000 735	5 546 286
Таможенное оформление	2 701 577	7 753 469
Прочие сторонние работы (услуги)	354 066	256 738
Услуги элеватора	99 493	224 059
Технологические потери	80 514	88 358
Оплата труда персонала	42 413	39 084
Страхование товара	22 457	19 377
Страховые взносы на оплату труда	9 520	8 493
Аренда офисных помещений	2 207	2 073
Прочие коммерческие расходы	912	4 832

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Управленческие расходы- всего	2025	2024
		282 161
в том числе:		
Оплата труда персонала	149 323	160 387
Страховые взносы на оплату труда	35 440	28 884
Содержание, ремонт и обслуживание ИТ оборудования, ПО	20 730	9 346
Прочие сторонние работы (услуги)	17 773	12 342
Аренда офисных помещений	16 240	21 247
Амортизационные отчисления	13 367	7 350

Офисное оборудование и мебель	7 534	2 152
Информационно-консультационные услуги	6 599	1 556
Командировочные расходы	5 332	6 445
Содержание, ремонт и обслуживание транспортных средств	2 575	3 525
Содержание, ремонт и обслуживание помещений	1 986	-
Канцелярские расходы	1 376	798
Связь (Интернет, телефония, почтово-курьерская связь)	1 340	2 296
Хозяйственные расходы	927	183
Подписка и литература	756	724
Юридическое обслуживание	375	424
Представительские расходы	183	132
Подбор и обучение персонала	143	435
Улучшение условий труда	120	160
Налоги и сборы	42	349

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025г. составили 1 171 113 тыс. руб. Детализация прочих доходов представлена ниже в таблице.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Прочие доходы -всего	2025	2024
	1 171 113	2 964 974
в том числе:		
Доходы от операций с необращающимися ПФИ	635 596	-
Штрафы и неустойки в соответствии с условиями заключенных договоров	395 750	391 293
Диспачи к получению	80 548	224 663
Доходы от оказания прочих услуг	24 284	950
Страховое возмещение к получению	13 288	76 832
Доходы от операций с обращающимися ПФИ (вариационная маржа)	11 180	-
Доходы от услуг по предоставлению ж. д. подвижного состава	6 645	-
Изменение стоимости предметов аренды	2 147	-
ТМЦ от ремонта ОС	622	8 025
Доходы от прекращения оценочных обязательств по оплате труда	368	23 657
Агентское вознаграждение	206	9
Доходы от предоставления прав пользования нематериальными активами	179	-
Оценочные обязательства по судебным искам	150	-
Доходы от уступки прав по договору аренды	150	2 156 413
Прибыли прошлых лет	-	37 141
Курсовые разницы	-	45 848
Доходы, связанные с выбытием дебиторской задолженности	-	143

Величина прочих расходов за 2025г. составила 8 993 583 тыс. руб. Прочие расходы детализированы ниже:

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Прочие расходы -всего	2025	2024
	8 993 583	8 182 405
Резервы по сомнительным долгам	2 700 054	332 753
Курсовые разницы	2 420 405	-
Комиссии факторинговым компаниям за финансирование	1 479 772	1 782 212
Процентные расходы по аренде	1 010 260	438 097
Убытки от конверсионных операций с валютой	664 421	102 374
Банковские услуги (без факторинга)	528 920	1 240 165
Сверхнормативные потери товара при перевозках	50 677	55 381
Благотворительное перечисление организациям	40 553	40 150
Услуги охраны (в т.ч расходы на содержание ТС)	22 485	22 199
Комиссии за предоставление поручительств	19 139	24 054
Возмещение недостач товара, отгруженного покупателям	12 929	-

НДС начисленный, восстановленный и списанный	9 059	47 029
Убытки прошлых лет	8 742	-
Списание материально-производственных запасов	7 471	10 086
Взносы в Союз экспортеров зерна, Ассоциацию участников рынка АПК	6 550	5 350
Демереджи к уплате	5 719	343 715
Расходы от продажи материально-производственных запасов	2 617	-
Расходы от предоставления прав пользования основными средствами	1 991	-
Расходы от продажи основных средств	537	-
Прочие услуги сторонних организаций	364	38
Транспортный налог	334	-
Прочие внереализационные расходы	311	628
Прочие выплаты персоналу (мат. помощь и пр.)	135	68
Биржевые сборы и брокерские комиссии	76	22
Государственная пошлина	47	3 006
Административные штрафы	15	-
Налог на прибыль с доходов нерезидента от источников в РФ	-	157 985
Убытки от операций с необращающимися ПФИ	-	323 363
Убытки от операций с обращающимися ПФИ	-	3 376
Штрафы и неустойки к уплате	-	3 250 354

12. Раскрытие курсовых разниц, возникших в 2025 г, тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила за 2025г (2 339 036) тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила за 2025г (4 083) тыс. руб.

Величина курсовых разниц, возникших в 2025г от переоценки денежных потоков на даты осуществления транзакций и на отчетные даты, отрицательная и составила (77 285) тыс. руб.

Итоговый показатель курсовых разниц от переоценки всех активов и обязательств в валюте отрицательный и составил (2 420 404) тыс. руб.

Курсовые разницы от пересчета активов, выраженных в иностранной валюте, при наличии значительной доли таких активов в их общей сумме отрицательно повлияли на финансовый результат Общества.

13. Раскрытие информации по сделкам с обращающимися и необращающимися ПФИ

Финансовые показатели от осуществления сделок с ПФИ, тыс. руб.

Вид ПФИ	2025			2024		
	Доходы/Прибыль	Расходы/Убыток	Прибыль+/Убыток - свернуто	Доходы/Прибыль	Расходы/Убыток	Прибыль+/Убыток - свернуто
Обращающиеся ПФИ	84 419	(73 239)	11 180	34 649	(38 025)	(3 376)
Необращающиеся ПФИ	680 606	(45 010)	635 596	1 201 910	(1 525 273)	(323 363)
Итого	765 025	(118 249)	646 776	1 236 559	(1 563 298)	(326 739)

В Отчете о финансовых результатах прибыли и убытки от осуществления сделок с ПФИ учтены свернуто, в том числе:

- за 2025г в составе показателя «Прочие доходы»;
- за 2024г в составе показателя «Прочие расходы».

14. Налог на прибыль. Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	2025	2024	Отражение в отчетной форме
Прибыль (убыток) в бухгалтерском учете до налогообложения	(4 510 836)	200 739	Строка 2300 Отчета о финансовых результатах
Прибыль по данным налогового учета	1 445 269	28 372	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	1 079 281	218 258	Строка 2410 Отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль	(361 317)	(5 674)	Строка 2411 Отчета о финансовых результатах, Декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль (ОНА-ОНО)	1 440 598	223 932	Строка 2412 Отчета о финансовых результатах
в том числе:			
Отложенный налог по временным разницам, признанным и погашенным в отчетном году	1 440 598	(104 981)	
Эффект изменения отложенного налога в связи с изменением с 2025г ставки налога на прибыль	X	328 913	

По итогам 2025 года Общество получило бухгалтерский убыток в размере (4 510 836) тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 1 445 269 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 361 317 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 25%

Условный расход по налогу на прибыль: (1 127 709) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (+)/доход (-) (свернуто): 48 428 тыс. руб.

Отложенный налог по временным разницам, признанным и погашенным в 2025г в целях определения текущего налога на прибыль (свернуто): 1 440 598 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых активов в 2025г составили 64 194 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025г.		Оборот за 2024 г.	
	признано	погашено	признано	погашено
Арендные обязательства	16 578	1 411 995	2 326 696	1 461
Расходы будущих периодов	410 312	81 827	67 880	116 815
Резервы сомнительных долгов	853 662	203 375	66 844	293
Коммерческие расходы	2 512	44 156	35 325	-
Оценочные обязательства и резервы	534 555	12 101	5 528	105 306
Нематериальные активы	27	-	10	-
Итого	1 817 647	1 753 453	2 502 282	223 875

Изменения отложенных налоговых обязательств в 2025г составили (1 376 404) тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025г.		Оборот за 2024 г.	
	признано	погашено	признано	погашено
Внеоборотные активы	-	10 622	8 497	-
Амортизируемое имущество	26 819	872 803	1 224 558	1 216
Нематериальные активы	1 407	267	-	402
Доходы будущих периодов	128 178	-	6 899	-
Проценты по обязательствам	4 574	653 690	1 145 559	356
Коммерческие расходы	-	-	-	150
Итого	160 978	1 537 382	2 385 513	2 124

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о движении денежных средств за 2025 год**

15. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	2025	2024
Денежные средства на расчетных счетах в рублях и валюте	4 430 256	928 100
Денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах	-	3 099 249
Денежные средства на специальном (залоговом) счете	331 100	-
Денежные средства на брокерских счетах и денежные эквиваленты по сделкам обратного РЕПО	38 700	44 999
Итого	4 800 056	4 072 347

Денежные средства в лимитированной сумме 331 100 тыс. руб. находятся на специальном (залоговом) счете и выступают в качестве залога по кредитному договору на приобретение вагонов-хопперов, как обеспечительная мера дополнительно к договору о залоге вагонов.

Указанные средства размещены на залоговом счете на условиях краткосрочного «залогового депозита» с выплатой процентов по окончании срока и дальнейшим размещением лимитированной суммы на новых условиях «залогового депозита».

Иные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом отсутствуют.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

Прочие поступления - всего	2025	2024
	2 484 808	5 798 025
в том числе:		
Свернутый НДС в денежных потоках	1 581 405	1 756 434
Прибыль от операций с необращающимися ПФИ	635 596	-
Штрафы, неустойки к получению	184 808	1 098 410
Диспачи к получению	55 336	28 711
Проценты по коммерческому кредиту	14 301	15 235
Прибыль от операций с обращающимися ПФИ	11 180	-
Компенсация расходов контрагентами	839	700
Проценты к получению по сделкам РЕПО	715	-
Прочие поступления	627	24 767
Финансирование под уступку права требования	-	2 873 768

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

Прочие платежи - всего	2025	2024
	19 922 577	38 853 219
в том числе:		
Перечисление долга факторинговым компаниям	15 561 418	27 479 258
Платежи в Таможню	2 078 036	8 255 174
Комиссии факторинговым компаниям за финансирование	1 316 067	1 778 971
Убытки от конверсионных валютных операций	664 421	102 374
Услуги банков (без факторинга)	180 971	92 603
Благотворительное перечисление некоммер организации	40 553	40 150
Расчеты по претензиям (пени, штрафы, демареджи)	40 420	59 580
Расчеты за предоставленные поручительства	17 171	25 352
Страхование товара	11 355	4 396
Взносы в Союз экспортеров зерна, Ассоциацию рынка АПК	6 550	5 350
Оплата командировочных расходов	4 393	5 391
Госпошлина	1 025	1 338
Прочие платежи	197	95
Убытки от операций с необращающимися ПФИ	-	323 363
Перечисление платежей в бюджет на ЕНС	-	657 426
Убытки от операций с обращающимися ПФИ	-	3 376
Прочие расчеты с покупателями	-	19 022

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): заемное финансирование, помощь взаимозависимых лиц.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (п. п. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) составляет на уровне 2025 года.

Движение денежных средств между ООО «ОЗК Трейдинг» и связанными сторонами, контролирующими ООО «ОЗК Трейдинг», тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024	строка ОДДС
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	668 266	525 564	4110
От реализации товаров	328 700	-	4111
От реализации услуг	338 717	524 945	4111
Арендные платежи	849	619	4112
Платежи - всего	1 141 630	1 166 723	4120
За аренду вагонов	1 122 422	979 012	4121
За прочие услуги	2 037	1 369	4121
Уплата процентов по займам полученным	-	160 990	4123
Платежи за услуги поручительства	17 171	25 352	4129
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(473 364)	(641 159)	4100
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	42 415	-	4 210
Компенсация вложений в неотделимые улучшения офиса	42 415	-	4 211
Платежи - всего	-	-	4 220
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42 415	-	4 200
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	14 935 000	2 093 000	4310
Получение займов	14 935 000	2 093 000	4311
Платежи - всего	7 635 000	4 143 000	4320
Выплата дивидендов	-	2 050 000	4322
Возврат займов	7 635 000	2 093 000	4323
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	7 300 000	(2 050 000)	4300

Движение денежных средств между ООО «ОЗК Трейдинг» и другими связанными сторонами, тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024	строка ОДДС
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	2 690	93 421	4110
От реализации товаров	2 690	91 956	4111
Прочие поступления	-	1 465	4119
Платежи - всего	1 690 552	3 209 564	4120
За услуги элеваторов	1 690 552	3 209 564	4121
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 687 862)	(3 116 143)	4100
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	-	-	4 210
Платежи - всего	28 165	-	4 220
Предоставление займа	28 165	-	4 223
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(28 165)	-	4 200

**Раскрытие иной информации,
необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности**

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Внешняя среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества, а также рынки, на которых сосредоточены интересы Общества, подвержены широкому спектру рисков политического, социального и регуляторного характера.

Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в последовательно вводимых внешних ограничений (санкций) экономического характера в отношении Российской Федерации и ее ключевых экономических субъектов, не основанных на рыночных принципах, в том числе политически мотивированных, без задекларированных целей и условий их прекращения, сформировали новую политическую и экономическую реальность.

Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Осуществляя деятельность в существующей экономической и политической реальности, бизнес Общества подвержен следующим существенным рискам:

- страновые риски;
- коммерческие риски (предпринимательские риски);
- финансовые риски;

Страновые риски

К страновым рискам, которые могут привести к финансовым потерям Общества, относятся:

- Риски неисполнения обязательств контрагентами вследствие изменения экономических, политических или социальных условий в зарубежной стране, возникновения военных конфликтов и прочих форс-мажорных событий;
- Риски, связанные с трансграничными переводами денежных средств, при которых средства перемещаются между банковскими счетами, расположенными в различных странах или юрисдикциях.

В 2025 году трансграничные переводы через банки были и остаются нестабильными в 2026г. из-за непрерывного ужесточения санкционного режима и расширения банковских ограничений.

Для осуществления международных расчетов Общество прибегает к услугам платежных агентов по ВЭД, которые предлагают альтернативные каналы для осуществления денежных переводов через страны, не попавшие под санкции.

Военный конфликт на Ближнем Востоке, начавшийся в феврале 2026 года, может увеличить вероятность реализации геополитических рисков и, как следствие, негативно повлиять на торговло-логистические операции участников рынка, осуществляющих деятельность в регионе.

Менеджмент компании оценил влияние геополитической ситуации на бизнес Общества и считает, что данная ситуация не окажет значительного воздействия на деятельность компании.

Коммерческие (предпринимательские) риски

К коммерческим (предпринимательским) рискам, которые могут привести к финансовым потерям Общества относятся следующие риски: неплатежеспособность покупателя, отказ от приемки товара покупателем, потери товара при перевозке, недобросовестность поставщика, форс-мажорные события.

Несвоевременная оплата, либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование и нести расходы по этому финансированию.

Учитывая вышеуказанные риски, с целью их минимизации Обществом при заключении внешнеэкономических контрактов детально оговариваются базисы поставки товара, моменты перехода рисков от продавца к покупателю, при необходимости заключаются договоры страхования грузов при перевозке, используются варианты аккредитивной формы расчетов.

Менеджмент компании контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

К основным факторам, влияющим на финансовые риски Общества, относятся: санкции и логистические сбои, изменения ключевой ставки, волатильность валютных курсов, изменения требований государственных регуляторов, платежеспособность контрагентов, а также внутренние бизнес-процессы, связанные с качеством финансового планирования и эффективностью принятия управленческих решений.

Основные виды финансовых рисков, которым подвержена деятельность Общества – это валютные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

Валютные риски по внешнеторговым контрактам - это риски финансовых потерь вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

В целях минимизации потерь от колебаний курсов валют Общество использует срочные биржевые и внебиржевые производные финансовые инструменты, которые позволяют зафиксировать курс покупки или продажи валюты на определенную дату в будущем. Эти инструменты дают возможность прогнозирования бюджета и финансового результата, планирования будущих денежных потоков и хеджирования убытков в случае нежелательного изменения курсов валют.

Кроме того, Общество использует для расчетов разные валюты, что снижает зависимость от конкретной валюты.

Кредитные риски Общества, как заемщика, - это риски нарушения обязательств по кредитным договорам, которые могут повлечь начисление неустоек, пеней и штрафов, потерю залогового имущества, судебные разбирательства, досрочное истребование кредита, негативные отметки в кредитной истории, увеличение доли неработающих активов и т.д.

Менеджмент компании постоянно осуществляет контроль ежемесячной кредитной нагрузки с целью ее оптимизации.

Общество своевременно выполняет свои обязательства по уплате процентов и основного долга по договорам с кредитными организациями.

В отношении дебиторской задолженности осуществляются мероприятия по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам за товары и услуги и задолженность банкам по полученным кредитам.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах и высоким уровнем инфляции. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

17. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 1 407 421 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 4 838 976 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 6 419 979 тыс. руб.

Согласно оценке менеджмента компании геополитические события на Ближнем Востоке не окажут существенного негативного влияния на текущую деятельность Общества, не повлияют на деятельность Общества в обозримом будущем, не повлекут возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения в ликвидации или прекращении деятельности.

18. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам Общества относятся Общества, контролируемые ООО «ОЗК Трейдинг»:

1. ООО «Торговый дом ОЗК» ИНН 7708763813
2. ОАО «Резервхлеб» ИНН 7814339814
3. АО «ОЗК» ИНН 7708632345 (доля косвенного участия 100%).

АО «ОЗК» контролируется Российской Федерацией через Росимущество.

В соответствии с п.2 ст.6.1 и пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» на ООО «ОЗК Трейдинг» не распространяется обязанность по идентификации своих бенефициарных владельцев, поскольку Общество является компанией с государственным участием, с долей косвенного участия РФ более 50%.

К иным связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые компании контролирующего Общества и управленческий персонал (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п. 9 ПБУ 11/2008, исходя из приоритета содержания перед формой, Общество определило для раскрытия информации о других связанных сторонах в бухгалтерской отчетности за 2025г, перечень сторон, с которыми в отчетном году осуществлялись операции, либо не завершены взаиморасчеты на 31.12.25.

К иным связанным сторонам относятся: ПАО «НКХП» ИНН 2315014748, Grainexport SA (Швейцария), Agro Nile Trade (Египет), АО «Грачевский элеватор» ИНН 2606004060, АО «Суровикинский элеватор» ИНН 3430001347, ОАО «Палласовский элеватор» ИНН 3423009828.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается ниже отдельно для каждой из групп связанных сторон.

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами, контролирующими ООО «ОЗК Трейдинг»

В 2025г., а также в предшествующем 2024г Обществом реализовано товаров и оказано услуг контролирующему Обществу, в тыс. руб.:

Виды операций	2025		2024	
	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.25	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.24
Реализация товара	328 700	-	-	-
Реализация услуг, имущественных прав	43 789	167	960	64
Ремонт арендованных вагонов, возмещаемый арендодателем	375 042	-	487 920	(43 999)

В отчетном 2025г, а также в предшествующем 2024г. Обществом получены займы от контролирующего Общества, а также приобретены услуги, в тыс. руб.:

Виды операций	2025		2024	
	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.25	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.24
Арендная плата за использование вагонов	1 398 245	-	1 137 948	(6 141)
Приобретение прочих услуг	2 037	77	1 327	77

Услуги поручительства по кредитным договорам	19 139	3 029	24 054	1 061
Краткосрочные займы (получено)	7 300 000	7 300 000	2 093 000	-

Раскрытие информации по сделкам с другими связанными сторонами

В 2025г Общество осуществляло операции по реализации товара, а также выдачу займа другим связанным сторонам, в тыс. руб.:

Виды операции	2025		2024	
	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.25	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.24
Реализация товара	2 690	-	-	1 930 072
Выдача долгосрочного займа	28 165	28 165	-	-
% по займам к получению	4 014	4 014	-	-

Приобретено услуг от других связанных сторон, в тыс. руб.:

Виды операции	2025		2024	
	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.25	Оборот (без НДС)	Сальдо на 31.12.24
Приобретено услуг	3 705 011	50 891	4 097 207	(387 414)
Покупка товара	-	-	-	(452 696)

В связи с ликвидацией 14.03.2025 ОАО «Палласовский элеватор» была списана за счет ранее сформированного резерва по сомнительным долгам непогашенная на дату ликвидации дебиторская задолженность контрагента в сумме 95 838 тыс. руб.

Скорректированы величины резервов по долгам иных связанных сторон, а именно по дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, на суммы присужденных штрафов и отрицательных курсовых разниц от переоценки (свернуто). Сумма резерва по такой задолженности составила на 31.12.2025 2 298 161 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 722 945 тыс. руб.

Расходы на выплату вознаграждения управленческому персоналу (единоличному исполнительному органу), тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, включая начисленные страховые взносы - всего	9 786	9 784
в том числе:		
Страховые взносы, начисленные на оплату труда и выплаты, подлежащие обложению страховыми взносами	1 655	1 889
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

19. Совместная деятельность

Общество не участвовало в совместной деятельности.

20. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь.

21. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности.

22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

23. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Обществом не выявлено существенных ошибок за 2024 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

25. События после отчетной даты

К событиям, свидетельствующим об обстоятельствах, возникших после отчетной даты, является начавшийся в феврале 2026г военный конфликт на Ближнем Востоке. Степень негативных последствий его на экономику России в целом, и на бизнес Общества в частности, сложно прогнозировать, оценка будет зависеть от продолжительности и масштаба конфликта.

На дату подписания отчетности текущая оценка менеджментом компании негативных последствий геополитических событий на бизнес Общества выражается в том, что указанные события не окажут значительного воздействия на деятельность компании.

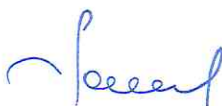
В период между отчетной датой (31.12.25) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности других значимых событий, связанных с фактами хозяйственной жизни отчетного года, которые могли бы существенно оказать влияние на движение денег, финансовое состояние или результаты деятельности Общества, и последствия которых Общество обязано было бы учитывать либо путем уточнения данных финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета не было.

26. Информация об экологической деятельности

Общество в своей деятельности руководствуется, в том числе законодательством РФ, регулирующим экологию и охрану природы, при этом обособленный учет затрат, связанных с его требованиями, не ведется.

27 марта 2026г

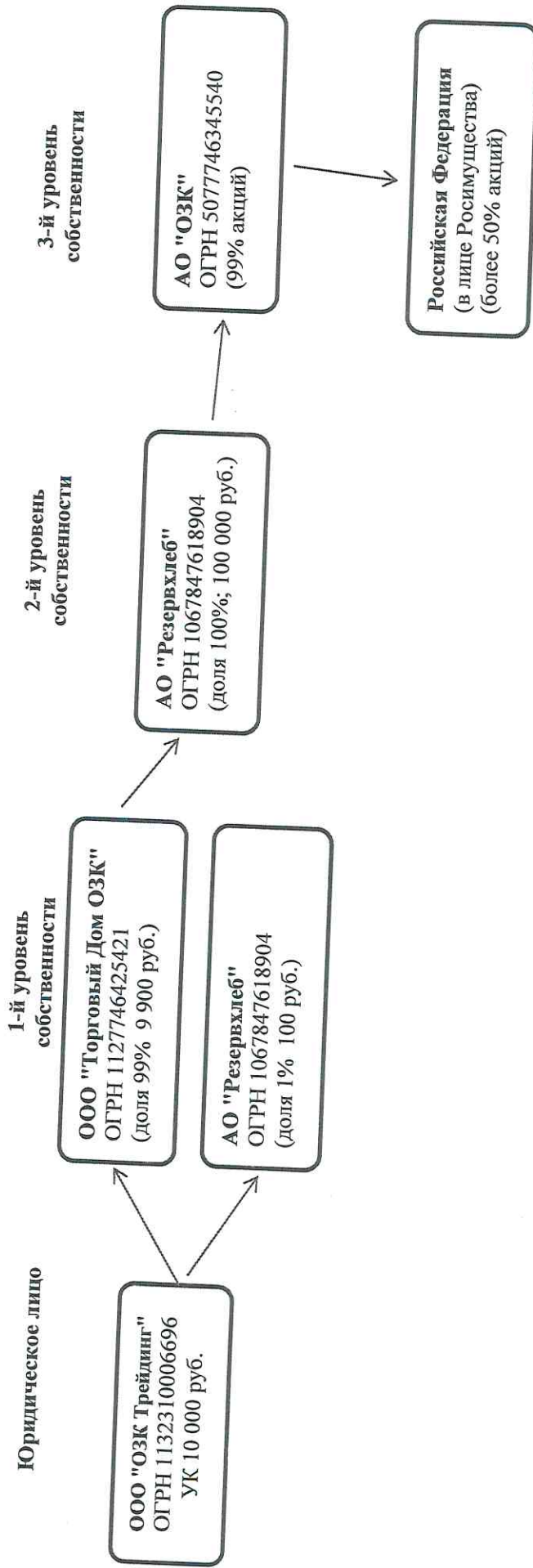
Генеральный директор



Голованов А.С.



ООО «ОЗК Трейдинг»
Структура владения



Генеральный директор
ООО «ОЗК Трейдинг»

«27» марта 2026 г.

А.С. Голованов

