

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГМА ХД»**

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

1. Основные сведения об ООО «МАГМА ХД»

**далее по тексту – «Общество»*

- 1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «Магма ХД».
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 431700, Республика Мордовия, Чамзинский район, р.п. Чамзинка, ул. Республиканская, д. 28.
- 1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 25.09.2008, № 1081322000814.
- 1.4. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 11 тыс. руб.
- 1.5. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью СВК "ДОВЕРИЕ".
Место нахождения: 430005, Республика Мордовия, г.о. Саранск, г Саранск, проезд Жуковского, дом 8, офис 10.
Государственная регистрация: свидетельство № 1251300003240 от 05.11.2025 г.
Аудитор осуществляет свою деятельность на основании свидетельства Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» от 05 декабря 2014 г. за основным регистрационным номером 11406045431.

2. Раскрытие информации о связанных сторонах

2.1. Бенефициарные владельцы

Конечным бенефициаром является Сиушов Сергей Иванович, гражданин РФ, доля участия в Обществе 86%.

2.2. Состав Совета директоров на

3	1
---	---

1	2
---	---

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

- Сиушов Артемий Сергеевич, гражданин РФ, паспорт 89 09 №130647, выдан ТП УФМС России по Республике Мордовия в Чамзинском муниципальном районе 25 ноября 2009 года, код подразделения 130-024;

- Сиушов Антон Сергеевич, гражданин РФ, паспорт 45 18 №587054, выдан ГУ МВД России по г.Москве 19.04.2018 г., код подразделения 770-003;

- Сиушова Ирина Михайловна, гражданка РФ, паспорт 89 13 №303859, выдан отделом УФМС по Республике Мордовия в Октябрьском районе г. Саранска 11 октября 2013 года, код подразделения 130-026;

- Сиушов Сергей Иванович, гражданин РФ, паспорт 89 11 №245801, выдан отделом Межрайонным отделом УФМС России по Республике Мордовия в р.п. Комсомольский в Чамзинском районе 07.05.2012 года, код подразделения 130-024;

- Дергунова Анна Вячеславовна, гражданка РФ, паспорт 89 15 №395699, выданный Межрайонным отделом УФМС России по Республике Мордовия в р.п. Комсомольский в Чамзинском районе 02.03.2016 года, код подразделения 130-007.

Выплаты вознаграждений Совету директоров в отчетном периоде не производились.

2.3. Информация о совершенных операциях со связанными сторонами

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций, тыс. руб. (без НДС)	
	За 2025 год	За 2024 год
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, отраженная в составе выручки от продаж, в том числе:	8 971 325	9 752 561
ООО "КОМБИС"	5 554 308	6 050 320
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	1 644 220	1 314 515
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	757 493	935 300
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	97 317	330 784
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	80 235	128 850
ООО "МЕЧТА"	21 133	27 594
ООО "МАГМА"	52 925	136 910
ООО "ГИПОР-М"	150 863	84 134
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	72 958	70 195
ООО "КОМПОЗИТ ТД"	23 165	40 939
ООО "ТЕРЕНЬГУЛЬСКИЙ ГОК"	168 989	371 777
ООО "ЛУКЬЯНОВСКИЙ ГОК"	17 082	30 616
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	36 174	20 222
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	33 258	113 730
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	258 854	96 675
ООО "МАГМА ТРАНС"	2 351	-
Реализация основных средств, отраженная в составе прочих доходов, в том числе:	232 228	78
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	-	10
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	-	11
ООО "МЕЧТА"	28	-
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	-	57
ООО "МАГМА ТРАНС"	232 200	-
Реализация услуг и прочих ТМЦ, не относящихся к основной деятельности, отраженная в составе прочих доходов, в том числе:	23 764	155 206
ООО "КОМБИС"	716	8 432
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	5 412	75 760
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	191	18 601
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	-	6 449
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	-	2 884
ООО "МЕЧТА"	137	10 955
ООО "МАГМА"	-	10 832
ООО "ГИПОР-М"	-	4 936
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	2 516	5 882
ООО "КОМПОЗИТ ТД"	-	544
ООО "ТЕРЕНЬГУЛЬСКИЙ ГОК"	126	2 857
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	-	602
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	-	2 644
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	6 774	3 828
ООО "МАГМА ТРАНС"	7 892	-
Сдача имущества в аренду, отраженная в составе прочих доходов, в том числе:	2 252	5 706
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	1 274	4 983
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	115	-
ООО "МАГМА"	-	98
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	607	625
ООО "МАГМА ТРАНС"	256	-

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций, тыс. руб. (без НДС)	
	За 2025 год	За 2024 год
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), в том числе:	(938 405)	(256 615)
ООО "ВЕСНА"	(11 145)	(91)
ООО "ГИПОР-М"	(29 360)	(25 364)
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	(751)	(1 598)
ООО "МАГМА"	(541)	(392)
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	(1 684)	(259)
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	(91 403)	(24 622)
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	(215)	(344)
ООО ЧОО "СОКОЛ"	(16 258)	(10 955)
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	(16 075)	(29 332)
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	(2 442)	(3 410)
ООО "КОМБИС"	(114 850)	(50 511)
ООО "МЕЧТА"	(8 226)	(7 864)
ООО "МАГМА ТРАНС"	(10 937)	-
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	(587 810)	(95 682)
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	(46 708)	(6 191)
Прочие расходы (возмещение расходов, штрафы, пени, неустойки, прибыли (убытки) прошлых лет, ТМЦ/услуги для благотворительности, прочие расходы), отраженные в составе прочих расходов, в том числе	(4 846)	(725)
ООО "ВЕСНА"	(4 715)	-
ООО "МАГМА"	(23)	-
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	-	(146)
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	(108)	(579)

2.4. Информация о совершенных операциях с денежными средствами со связанными сторонами

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных денежных операций, тыс. руб. (без НДС)	
	За 2025 год	За 2024 год
Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе:	7 713 548	9 733 899
ООО "КОМБИС"	4 966 405	7 361 320
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	1 169 021	744 300
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	709 883	664 663
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	78 603	315 340
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	67 582	102 690
ООО "МЕЧТА"	23 104	28 057
ООО "МАГМА"	92 108	85 804
ООО "ГИПОР-М"	42 660	119 475
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	45 475	61 655
ООО "ЛУКЬЯНОВСКИЙ ГОК"	18 283	1 167
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	10 167	2 067
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	91 152	104 571
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	121 744	142 790
ООО "МАГМА ТРАНС"	234 518	-
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО. МОРДОВИЯ"	42 843	9 083
Возвращенные займы беспроцентные в составе прочих поступлений от текущих операций, в том числе:	565 000	419 125
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	15 000	69 125
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	-	350 000
ООО "МАРТА"	550 000	-

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных денежных операций, тыс. руб. (без НДС)	
	За 2025 год	За 2024 год
Оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуга, в том числе:	(561 999)	(90 318)
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	(94 321)	(38 000)
ООО "ВЕСНА"	(8 965)	-
ООО ЧОО "СОКОЛ"	(13 571)	(760)
ООО "ГИПОР-М"	(4 067)	(11 475)
ООО "МАГМА ТРАНС"	(8 667)	-
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	(432 408)	(40 083)
Займы выданные беспроцентные в составе прочих платежей по текущим операциям, в том числе:	(3 380 945)	(6 352 264)
ООО "МАГМА"	(916 055)	(356 580)
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	(718 492)	(304 660)
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	(978 918)	(4 500 064)
ООО "МАРТА"	-	(550 000)
ООО "МЕЧТА"	(767 480)	(640 960)

2.5. Информация о задолженности связанных сторон

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Задолженность, тыс. руб.	
	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	11 422 311	8 395 609
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 410 207	1 214 452
АО "АГРО-АТЯШЕВО"	6 106	10 281
ООО ТД "ВЕКТОР-С"	-	3 290
ООО "КОМБИС"	554 037	232 077
ООО "МАГМА ТРАНС"	9 477	-
ООО "МЕЧТА"	978	12 947
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	53 428	107 834
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	122 006	385 633
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО. МОРДОВИЯ"	81	9 659
ООО "ГИПОР-М"	228 853	129 372
ООО "ЛУКЬЯНОВСКИЙ ГОК"	49 056	50 498
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	59 281	18 057
ООО "МАГМА"	22 945	79 243
ООО СЗ "МАГМА СИМБИРСК"	9 890	82 001
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	94 411	70 624
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	198 898	22 213
ООО "МАРТА"	673	636
ООО ЧОО "СОКОЛ"	87	87
Займы выданные беспроцентные, в том числе:	10 009 674	7 178 727
ООО "МАГМА"	1 272 635	356 580
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	1 853 613	1 135 120
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	5 474 986	4 496 067
ООО "МАРТА"	-	550 000
ООО "МЕЧТА"	1 408 440	640 960
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	2 430	2 430
ООО ТД "ВЕКТОР-С"	2 430	2 430

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Задолженность, тыс. руб.	
	На 31.12.2025 год	На 31.12.2024 год
Долгосрочные обязательства, в том числе:	34 780	34 780
Долгосрочные займы, в том числе:	34 780	34 780
ООО «МАГМА-С»	-	30 054
Сиушов С.И.	34 780	4 726
Краткосрочные обязательства, в том числе:	47 142	20 720
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	45 394	19 997
ООО "ВЕСНА"	26 360	15 435
ООО "ГИПОР-М"	48	-
ООО "ГУЛЮШЕВСКОЕ"	1 195	705
ООО «МАГМА-С»	541	541
ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	14 093	-
ООО ЧОО "СОКОЛ"	2 619	1 966
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	-	1 350
ООО "МАГМА ТРАНС"	538	-
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 025	0
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	720	-
ООО ТД "ВЕКТОР-С"	164	-
ООО "МАГМА ТРАНС"	132	-
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО. МОРДОВИЯ"	9	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	723	723
ООО «МАГМА-С»	704	704
ООО ТД "ВЕКТОР-С"	19	19

3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные на неё НДФЛ и страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (директор, технический директор, директор по растениеводству, заместитель директора, заместитель директора по эксплуатации) составили:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Оплата труда, тыс. руб.	18 522,23	15 066,11	10 647,97
НДФЛ, тыс. руб.	2 571,91	1 957,10	1 384,24
Страховые взносы, тыс. руб.	5 212,00	4 190,35	3 174,23

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году Обществом не производилась. Так же не производилась оплата указанных платежей и в 2024 году.

Договоры добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) Общество не заключало.

Выплат долгосрочных вознаграждений данного характера и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности в 2025 году не производилось. В 2024 году так же не производилась оплата указанных платежей.

4. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 г. обособленными подразделениями Общества являются:

№ п/п	Наименование ОП	Адрес регистрации	Дата регистрации	КПП	ОКТМО
1	Обособленное подразделение ООО "МАГМА ТРАНС"	431770, РМ, Дубенский р-н, с. Дубенки, ул. Сельхозтехника	27.06.2017	1306450022	89616410
2	Обособленное подразделение ООО "Магма ХД" рп Кадошкино	431900, РМ, Кадошкинский р-н, р.п. Кадошкино, ул. Коммунистическая, д. 13	01.08.2018	131145001	89628151
3	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГМА ХД" СЛОБОДА	431244, РМ, Краснослободский р-н, с. Селищи, ул. Ленина, д. 1А	09.04.2020	131445001	89634452
4	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГМА ХД" БЕРЕЗНИКИ	431756, РМ, Большеберезниковский р-н, с. Починки	09.06.2021	130445001	89607151
5	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГМА ХД" АТЯШЕВСКОЕ	431800, РМ, Атяшевский р-н, Атяшевское г.п., р.п. Атяшево, ул. Механизаторов, д. 20	01.10.2021	130345001	89610450
6	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГМА ХД" Р.П. СУРСКОЕ	433240, Ульяновская обл., Сурский р-н, р.п. Сурское, ул. Энгельса, зд. 63	01.10.2019	730945001	73644151

5. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работающих сотрудников составила (чел):

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
1 170	1 181	1 137

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «Магма ХД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации, а также учётной политики, утвержденной в ООО «Магма ХД» приказом руководителя №382 от 31.12.2019 года с учетом изменений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным видам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов, обязательств, материально-производственных запасов проводится ежегодно в период с 01 октября по 31 декабря.

1.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программного продукта «1С: Предприятие», версия 8.3 (Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия).

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности ошибки устанавливается Обществом в следующем порядке: ошибка признается существенной, в результате которой или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период показатель строки бухгалтерской отчетности искажен на 5 % и более от соответствующей строки.

В бухгалтерской отчетности используются формы, приведенные в приложении №5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденного Приказом по Обществу от 28.12.2024 г. № 86.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с раскрытием существенной информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализации подлежит существенная информация, обязанность по раскрытию которой в бухгалтерской отчетности закреплена в нормативных актах, а также при отсутствии такого требования, если Общество считает эту информацию необходимой для пользователей отчетности. При этом несущественной является информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации, не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Количественный критерий существенности раскрываемой информации устанавливается на уровне 15% от итога данных по этой существенной строке отчетности (строка является существенной, если ее значение составляет не менее 5% от валюты баланса).

2. Основные средства

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 (п. 12 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены транспортные средства, сооружения, машины и оборудование, здания, земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта и технического обслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Лимит стоимости основных средств в бухучете в 2025 году составляет 100 000 руб. и выше за единицу.

Объекты основных средств, в отношении которых выполняются условия, отвечающие вышеуказанным критериям, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов до передачи объектов в эксплуатацию на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Имущество, получаемое безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости. При приобретении по договорам дарения земельные участки оцениваются по кадастровой стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей определения срока полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в употреблении, может определяться с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Общество не производит переоценку объектов ОС (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, и частичной ликвидации объектов основных средств.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения т.п.) объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству РФ;
- гарантийного срока использования объекта;

- ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

3. Учет аренды

Арендованные у третьих лиц (юридических лиц) основные средства учитываются по инвентарному номеру арендодателя без присвоения нового. Во всех остальных случаях присваивается порядковый инвентарный номер Общества.

Бухгалтерский учет полученного предмета аренды зависит от соответствия требованиям ФСБУ 25/2018. В случае если заключенный договор аренды не регулируется нормами ФСБУ 25/2018 – актив отражается на забалансовом счете (ППА не признается).

Во всех остальных случаях - полученный предмет аренды подлежит отражению на балансе в качества права пользования активом.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

По договорам со сроком действия до 1 года и/или условием о возможности пролонгации, оценка срока аренды производится на основании прошлого опыта заключения аналогичных договоров и реальных намерений руководства по пролонгации, а также возможности сторон по пролонгации. При отсутствии достоверной информации, такой договор считается заключенным на указанный в договоре срок и в случае, если он составляет менее 1 года – такой договор отражается по правилам операционной аренды.

Если в договоре аренды не определен срок аренды, он считается краткосрочным и подлежит отражению в учете по правилам операционной аренды.

В случае если объект аренды по условиям договора может быть заменен в любой момент в течение срока аренды, ФСБУ 25 к таким договорам аренды не применяется.

Договоры аренды земли с муниципалитетом, арендная плата по которым рассчитывается на основе кадастровой стоимости земли, отражаются в учете по правилам операционной аренды независимо от срока действия договора.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При невозможности определить ставку дисконтирования, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Определение ставки дисконтирования производится комиссионно и оформляется Актом в произвольной форме.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом в течение срока действия договора аренды, по всем договорам аренды, независимо от предмета аренды (в т.ч. по земельным участкам). Амортизация права пользования аренды земли в данном случае обеспечивает корректное формирование расходов с учетом затрат на аренду земли.

Отражение права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях о включении прав пользования активами.

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

4. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага, канцелярские принадлежности, бланки, журналы и книги учета.

Понесенные затраты, которые были бы включены в стоимость указанных запасов признаются расходами периода, в котором были понесены. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости и отражается на счете 43 «Готовая продукция».

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции.

К таким затратам относятся:

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

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

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, а списываются сразу в дебет счетов соответственно 90.08 «Управленческие расходы» и 90.07 «Расходы на продажу» и признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для целей оценки запасов при их выбытии используется средняя стоимость.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

5. Учет товаров для перепродажи

Товары для перепродажи учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Дополнительные фактические затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в состав затрат на продажу покупных товаров текущего отчетного периода.

В состав товаров для перепродажи включаются товары, которые не используются для производства продукции, оказания услуг и выполнения работ.

6. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам.

Основными видами текущей деятельности Общества являются:

- производство (выращивание) продукции растениеводства;
- оказание услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, работы спец. техники.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества.

Доходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами.

Выручка и расходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) относятся к прочим доходам и расходам.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета суммы налога на имущество, исчисленные Обществом, формируют прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

7. Учет оценочных обязательств

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5 ПБУ 8/2010):

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

7.1. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнюю дату месяца как произведение количества неиспользованных дней отпуска по

каждому работнику с учетом фактически отработанного времени на среднюю заработную плату каждого работника, определенной на основании ст.139 Трудового Кодекса РФ, по формуле:

$$PO_{\text{неисп. отп.}} = D_{\text{факт.}} \cdot CДЗР + СВ,$$
 где,

$PO_{\text{неисп. отп.}}$ – сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков;

$D_{\text{факт.}}$ – фактическое количество дней отпуска, неиспользованных работником на отчетную дату;

$CДЗР$ – среднедневной заработок работника;

$CВ$ – суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда относящиеся к неиспользованным отпускам.

8. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 5.9.1, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах:

при просрочке от 45 до 90 дней - в размере 50%,

при просрочке от 90 дней — в размере 100%.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

9. Затраты по заемным средствам

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

10. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов.

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

У Общества не имеются существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам).

Общество не располагает суммой денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности.

12. Изменения классификации, изменение в учетной политике и исправление ошибок

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год начали применение следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

1. ФСБУ №4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»), утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04 октября 2023г. № 157н.
2. ФСБУ №28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023г. № 4н.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Положения учетной политики Общества могут быть изменены в случае внесения в 2026 году существенных изменений в законодательство РФ и действующие нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету.

13.1. Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

13.1.1. Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1150)

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 1

1.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	6 266 029	(1 205 635)	1 154 991	(540 752)	162 617	(581 482)	-	-	-	6 880 267	(1 624 500)
	3а 2024 г.	5 446 396	(790 435)	900 592	(80 959)	26 249	(441 449)	-	-	-	6 266 029	(1 205 635)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	421 120	(58 119)	67 026	(802)	204	(22 635)	-	-	-	487 344	(80 550)
	3а 2024 г.	365 716	(38 775)	58 547	(3 143)	225	(19 569)	-	-	-	421 120	(58 119)
Сооружения	3а 2025 г.	79 498	(14 261)	213	-	-	(4 060)	-	-	-	79 711	(18 321)
	3а 2024 г.	79 498	(9 713)	-	-	-	(4 548)	-	-	-	79 498	(14 261)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	984 397	(274 082)	178 168	25 837	17 260	(118 652)	-	-	-	1 136 728	(375 474)
	3а 2024 г.	813 457	(174 572)	171 868	(928)	626	(100 136)	-	-	-	984 397	(274 082)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 469	(782)	-	-	-	(270)	-	-	-	1 469	(1 052)
	3а 2024 г.	1 469	(512)	-	-	-	(270)	-	-	-	1 469	(782)
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 263 673	(852 700)	813 618	(504 607)	145 153	(426 397)	-	-	-	3 572 684	(1 133 944)
	3а 2024 г.	2 852 143	(565 049)	461 932	(50 402)	25 398	(313 049)	-	-	-	3 263 673	(852 700)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	1 079	(575)	1 000	-	-	(326)	-	-	-	2 079	(901)
	3а 2024 г.	655	(321)	424	-	-	(254)	-	-	-	1 079	(575)
Земельные участки	3а 2025 г.	1 475 225	-	24 637	(9 506)	-	-	-	-	-	1 490 356	-
	3а 2024 г.	1 302 193	-	199 518	(26 486)	-	-	-	-	-	1 475 225	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	1 368	-	-	(102)	-	-	-	1 368	(102)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	39 567	(5 116)	68 961	-	-	(9 040)	-	-	-	108 528	(14 156)
	3а 2024 г.	31 264	(1 493)	8 303	-	-	(3 623)	-	-	-	39 567	(5 116)

Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	36 831	(20 506)	12 359	(25 680)	16 674	(4 150)	-	-	-	23 510	(7 982)
	3а 2024 г.	49 762	(20 231)	-	(12 931)	6 909	(7 183)	-	-	-	36 831	(20 506)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	8 060	(5 172)	-	(223)	160	(1 460)	-	-	-	7 836	(6 472)
	3а 2024 г.	20 991	(9 604)	-	(12 931)	6 909	(2 477)	-	-	-	8 060	(5 172)
Сооружения	3а 2025 г.	35	(7)	-	-	-	(2)	-	-	-	35	(9)
	3а 2024 г.	35	(5)	-	-	-	(2)	-	-	-	35	(7)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	24 917	(15 166)	-	(24 917)	16 314	(1 148)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	24 917	(10 575)	-	-	-	(4 591)	-	-	-	24 917	(15 166)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 133	(161)	12 359	(500)	200	(1 540)	-	-	-	12 992	(1 501)
	3а 2024 г.	1 133	(47)	-	-	-	(113)	-	-	-	1 133	(161)
Земельные участки	3а 2025 г.	2 686	-	-	(39)	-	-	-	-	-	2 647	-
	3а 2024 г.	2 686	-	-	-	-	-	-	-	-	2 686	-

В приведенной таблице раскрыта информация о наличии и движении прав пользования активами.

Таблица 2

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

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	3а 2025 г.	509 090	(121 917)	353 081	(218 048)	87 891	(50 693)	-	-	-	644 123	(84 718)
	3а 2024 г.	426 806	(94 209)	160 988	(78 704)	28 077	(55 786)	-	-	-	509 090	(121 917)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	21 039	(1 223)	119 439	-	-	(3 128)	-	-	-	140 478	(4 351)
	3а 2024 г.	-	-	21 039	-	-	(1 223)	-	-	-	21 039	(1 223)
Транспортные средства	3а 2025 г.	488 051	(120 694)	233 642	(218 048)	87 891	(47 565)	-	-	-	503 646	(80 367)
	3а 2024 г.	426 806	(94 209)	139 950	(78 704)	28 077	(54 562)	-	-	-	488 051	(120 694)

1.3. Капитальные вложения на приобретение основных средств

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 основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	1 017 793	-	(5 895)	(1 010 518)	1 379	-
	3а 2024 г.	3 649	-	931 605	-	(4 475)	(930 779)	-	-
в том числе: Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	9 894	-	(5 895)	(2 619)	1 379	-
	3а 2024 г.	3 649	-	3 158	-	(4 475)	(2 332)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	773 025	-	-	(773 025)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	521 403	-	-	(521 403)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	1 000	-	-	(1 000)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	424	-	-	(424)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	211 324	-	-	(211 324)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	190 150	-	-	(190 150)	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	22 550	-	-	(22 550)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	173 575	-	-	(173 575)	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	40 757	-	-	(40 757)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 137	-	-	(2 137)	-	-

Таблица 4

1.4. Капитальные вложения на создание основных средств

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 основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	68 532	-	81 494	-	(150)	(144 473)	5 403	-
	3а 2024 г.	49 498	-	36 714	-	-	(17 680)	68 532	-
в том числе: Административное здание и склад ОП	3а 2025 г.	-	-	210	-	-	(210)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 204	-	-	(13 204)	-	-
Капитальный ремонт а/дороги по ул. Новая, п. Чамзинка (1,66 км)	3а 2025 г.	150	-	-	-	(150)	-	-	-
	3а 2024 г.	150	-	-	-	-	-	150	-
Скважина, с. Селищи	3а 2025 г.	1 368	-	-	-	-	(1 368)	-	-
	3а 2024 г.	1 183	-	186	-	-	-	1 368	-
Асфальтовое покрытие ОП Сурское (Ангар)	3а 2025 г.	3 734	-	-	-	-	(3 734)	-	-
	3а 2024 г.	3 734	-	-	-	-	-	3 734	-
Гараж, с Кадошкино	3а 2025 г.	89	-	-	-	-	-	89	-
	3а 2024 г.	89	-	-	-	-	-	89	-
Зерносушильная установка Юбилейное	3а 2025 г.	212	-	-	-	-	(212)	-	-
	3а 2024 г.	212	-	-	-	-	-	212	-
Асфальтовое покрытие ОП Слобода	3а 2025 г.	8 785	-	-	-	-	(8 785)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 785	-	-	-	8 785	-
Дорожное покрытие ОП Атяшево (брусчатка)	3а 2025 г.	3 370	-	-	-	-	(3 370)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 370	-	-	-	3 370	-
АБК ОП Сурское (Ульяновская обл., Сурский р-н, р.п. Сурское, ул. Энгельса,	3а 2025 г.	6 693	-	54 226	-	-	(60 919)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 693	-	-	-	6 693	-
Благоустройство территории ОП Сурское	3а 2025 г.	-	-	15 848	-	-	(15 848)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Зерносушилка ОП Сурское	3а 2025 г.	-	-	5 314	-	-	-	5 314	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ремонт АКБ, ОП Атяшево	3а 2025 г.	44 130	-	-	-	-	(44 130)	-	-
	3а 2024 г.	44 130	-	-	-	-	-	44 130	-
Цех подготовки семян	3а 2025 г.	-	-	5 896	-	-	(5 896)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 475	-	-	(4 475)	-	-

1.5. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 337 696	3 985 980	3 713 209
в том числе:			
Здания	408 158	365 889	338 328
Сооружения	61 416	65 265	69 815
Машины и оборудование (кроме офисного)	897 380	739 882	653 226
Офисное оборудование	417	687	957
Транспортные средства	2 873 509	2 779 301	2 620 775
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 178	505	334
Объекты природопользования	1 266	-	-
Другие виды основных средств	94 372	34 451	29 774
Неамортизируемые основные средства - всего	1 493 003	1 477 911	1 304 879
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	1 493 003	1 477 911	1 304 879
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Таблица 6

1.6. Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	556 895	41 850	48 627
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	3 983	3 983	3 983

Арендованные Обществом основные средства учтены за балансом по правилам операционной аренды.

13.1.2. Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1170, 1240)

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 7

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-
	За 2024 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-
в том числе: Приобретенные права - доли участия в других организациях	За 2025 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-
	За 2024 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-
Итого	За 2025 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-
	За 2024 г.	281 470	-	-	-	-	-	-	-	281 470	-

В состав приобретенных прав – долей участия в других организациях входят:

- ООО "ГИПОР-М" (ИНН 2113004031), размер доли (в процентах) - 100;
- ООО "ЛУКЪЯНОВСКИЙ ГОК" (ИНН 7321312036), размер доли (в процентах) - 100;
- ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ" (ИНН 1327002382), размер доли (в процентах) - 100;
- ООО "НОВОУЛЬЯНОВСКИЙ ЗАВОД ЖБИ" (ИНН 7321319480), размер доли (в процентах) - 100

13.1.3. Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1210)

Таблица 8

3.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 032 767	-	6 271 769	(5 801 232)	-	-	X	X	3 503 304	-
	3а 2024 г.	2 723 306	-	6 190 572	(5 881 112)	-	-	X	X	3 032 767	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	458 192	-	3 133 584	(51 343)	-	-	(3 186 734)	-	353 699	-
	3а 2024 г.	371 887	-	3 321 141	(194 410)	-	-	(3 040 426)	-	458 192	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	1 402 216	-	30 910	(3 507 305)	-	-	3 945 871	-	1 871 692	-
	3а 2024 г.	1 455 303	-	35 243	(3 239 393)	-	-	3 151 062	-	1 402 216	-
Товары	3а 2025 г.	9 528	-	11 856	(20 456)	-	-	(601)	-	327	-
	3а 2024 г.	5 248	-	11 986	(9 946)	-	-	2 241	-	9 528	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	1 162 830	-	3 085 961	(2 212 669)	-	-	(758 537)	-	1 277 586	-
	3а 2024 г.	890 869	-	2 815 393	(2 430 555)	-	-	(112 877)	-	1 162 830	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	9 458	(9 458)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 809	(6 809)	-	-	-	-	-	-

13.1.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1230, стр. 1450, стр. 1520)

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 9

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9 114 707	-	6 958 373	-	(4 115 194)	-	-	-	11 957 886	-
	3а 2024 г.	5 020 350	-	8 108 546	-	(4 006 842)	(7 347)	-	-	9 114 707	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	300 531	-	327 248	-	(298 920)	-	-	-	328 859	-
	3а 2024 г.	334 819	-	370 995	-	(401 267)	(4 016)	-	-	300 531	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 547 266	-	1 367 127	-	(1 412 243)	-	-	-	1 502 150	-
	3а 2024 г.	3 102 088	-	1 360 088	-	(2 914 170)	(740)	-	-	1 547 266	-
Займы выданные беспроцентные	3а 2025 г.	7 193 727	-	5 097 933	-	(2 281 987)	-	-	-	10 009 673	-
	3а 2024 г.	1 064 584	-	6 245 004	-	(115 861)	-	-	-	7 193 727	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	38 099	-	155 294	-	(121 019)	-	-	-	72 374	-
	3а 2024 г.	391 455	-	131 335	-	(482 100)	(2 591)	-	-	38 099	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	905	-	494	-	(12)	-	-	-	1 387	-
	3а 2024 г.	1 102	-	12	-	(209)	-	-	-	905	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	28 827	-	6 607	-	-	-	-	-	35 433	-
	3а 2024 г.	121 190	-	-	-	(92 363)	-	-	-	28 827	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1 123	-	99	-	(33)	-	-	-	1 189	-
	3а 2024 г.	1 397	-	33	-	(307)	-	-	-	1 123	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	3 652	-	3 563	-	(746)	-	-	-	6 470	-
	3а 2024 г.	3 715	-	502	-	(565)	-	-	-	3 652	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	577	-	8	-	(234)	-	-	-	351	-
	3а 2024 г.	-	-	577	-	-	-	-	-	577	-
Итого	3а 2025 г.	9 114 707	-	6 958 373	-	(4 115 194)	-	-	X	11 957 886	-
	3а 2024 г.	5 020 350	-	8 108 546	-	(4 006 842)	(7 347)	-	X	9 114 707	-

Таблица 9.1

4.2. Раскрытие информации и сальдо единого налогового счета

тыс. руб.

Сальдо ЕНС на 01.01.2025 г.	28 827
Внесено денежных средств на ЕНС	1 072 138
Распределено денежных средств с ЕНС в счет уплаты налогов и взносов всего, в т.ч.	(1 065 532)
Налог на добавленную стоимость	(346 831)
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	(8 324)
Налог на прибыль	(5 060)
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	(202 567)
Налог на имущество	(9 417)
Транспортный налог	(9 694)
Земельный налог	(7 308)
Страховые взносы по единому тарифу	(475 189)
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	(1 142)
Сальдо ЕНС на 31.12.2025 г.	35 433

4.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

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	3а 2025 г.	271 674	401 466	-	(129 298)	-	-	543 842
	3а 2024 г.	189 051	203 679	-	(121 056)	-	-	271 674
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	236 894	401 466	-	(129 298)	-	-	509 062
	3а 2024 г.	151 918	203 679	-	(118 703)	-	-	236 894
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	34 780	-	-	-	-	-	34 780
	3а 2024 г.	37 133	-	-	(2 353)	-	-	34 780
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	378 257	856 686	31 318	(538 999)	-	-	727 262
	3а 2024 г.	375 374	140 682	-	(137 685)	(114)	-	378 257
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	127 774	201 523	-	(112 435)	-	-	216 862
	3а 2024 г.	151 630	111 163	-	(135 006)	(13)	-	127 774
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 156	1 054	-	(4 219)	-	-	1 991
	3а 2024 г.	774	5 060	-	(577)	(101)	-	5 156
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 082	2 103	-	(254)	-	-	6 931
	3а 2024 г.	5 589	1 529	-	(2 036)	-	-	5 082
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	600 000	31 318	(342 718)	-	-	288 600
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	10 556	48 750	-	(103)	-	-	59 203
	3а 2024 г.	9 071	1 519	-	(34)	-	-	10 556
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	130 106	-	-	(54 646)	-	-	75 460
	3а 2024 г.	120 940	9 166	-	-	-	-	130 106
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	33 947	3 190	-	-	-	-	37 137
	3а 2024 г.	29 041	4 938	-	(32)	-	-	33 947
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	64 993	-	-	(23 982)	-	-	41 011
	3а 2024 г.	58 328	6 665	-	-	-	-	64 993
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	184	9	-	(183)	-	-	10
	3а 2024 г.	1	183	-	-	-	-	184
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	459	57	-	(459)	-	-	57
	3а 2024 г.	-	459	-	-	-	-	459
Итого	3а 2025 г.	649 931	1 258 152	31 318	(668 297)	-	X	1 271 104
	3а 2024 г.	564 425	344 361	-	(258 741)	(114)	X	649 931

Дебиторская и кредиторская задолженности со связанными сторонами представлены в разделе 2 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

13.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» строка 1250)

Таблица 11

5.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Касса	114	103	126
Расчетные счета	1 559	24	23 400
Валютные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Прочие счета	-	-	-
Депозитные счета	10 000	8 454	747 660
Итого	11 673	8 581	771 186

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены Платежи (взносы) по прочим видам страхования (КАСКО, ОСАГО) в сумме 3 453 тыс. руб. (в 2024 году – 7 946 тыс. руб.).

13.1.6. О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2025 год.

13.1.7. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» строка 1540)

Резервы под условные обязательства

7.1. Оценочные обязательства

Таблица 12

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	117 541	158 126	(137 832)	-	137 836
	За 2024 г.	195 684	150 548	(228 690)	-	117 541
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	89 091	119 773	(104 518)	-	104 346
	За 2024 г.	76 901	114 067	(101 877)	-	89 091
Резерв на страховые взносы	За 2025 г.	28 450	38 353	(33 314)	-	33 489
	За 2024 г.	24 483	36 481	(32 513)	-	28 450
Налог на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	94 300	-	(94 300)	-	-

13.1.8. Информация о забалансовых счетах

Таблица 13

8.1. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	1 603 955	2 679 632	2 322 702
в том числе:			
Гарантия за ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	500 000	500 000	-
Гарантия за ООО "КОМБИС"	200 000	200 000	-
Гарантия за ООО "МЕЧТА"	200 000	200 000	-
Гарантия за ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	100 000	100 000	-
Гарантия за АО "АГРО-АТЯШЕВО"	-	100 000	-
Поручительство за ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	603 955	746 232	656 560
Поручительство за АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	-	359 900	645 142
Поручительство за ООО "МЕЧТА"	-	209 300	600 000
Поручительство за АО "АГРО-АТЯШЕВО"	-	200 000	-
Поручительство за ООО "КОМБИС"	-	64 200	421 000

Обществом были выданы поручительства под обеспечение обязательств за 3-х лиц, входящих в одну взаимосвязанную группу в сумме 1 603 955 тыс. руб. (в 2024 году - 2 679 632 тыс. руб.).

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод в связи с выданными обязательствами, оценочные обязательства не создавались.

13.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

13.2.1. Выручка

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (растениеводства), товаров, работ и услуг за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица 14

тыс.руб.		
Продукция, работы, услуги	2025	2024
выручка от реализации товаров, работ, услуг (не относящихся к сельхоздеятельности), в том числе:	1 925 013	2 302 213
Услуги автотранспорта на сторону	1 424 517	1 804 881
Услуги тракторного парка на сторону	352 732	424 939
Прочие	147 764	72 393
выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (собственного растениеводства)	7 103 417	7 492 915
Всего выручка	9 028 430	9 795 128

13.2.2. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица 15

тыс.руб.		
Продукция, работы, услуги	2025	2024
выручка от реализации товаров, работ, услуг (не относящихся к сельхоздеятельности), в том числе:	1 919 423	2 349 329
Услуги автотранспорта на сторону	1 408 616	1 452 867
Услуги тракторного парка на сторону	491 488	888 598
Прочие	19 319	7 864
выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (собственного растениеводства)	3 818 141	3 324 411
Всего выручка	5 737 564	5 673 740

13.2.3. Расходы по обычным видам деятельности

В приведенной таблице раскрыты расходы, с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Таблица 16

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 243 668	3 087 293
Затраты на оплату труда	1 590 326	1 425 810
Отчисления на социальные нужды	517 656	463 752
Амортизация	541 500	471 747
Прочие затраты	636 733	636 561
Итого по элементам	6 529 883	6 085 163
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(584 232)	(218 874)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 945 651	5 866 289

13.2.4. Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
-
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

13.2.4.1. Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 17

тыс.руб.

Прочие доходы	2025	2024
Субсидии полученные	51 861	92 593
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	44 501	38 860
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	11 714	8 785
Результаты инвентаризации	21 864	4 409
Иная операционная деятельность	45 402	67 146
Итого	175 342	211 793

13.2.4.2. Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 18

тыс.руб.		
Прочие расходы	2025	2024
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(138 900)	(4 761)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(1 149)	(1 185)
Налоги сборы	(25 896)	(25 527)
Проценты на обязательство по лизингу	(37 383)	(38 013)
Расходы на услуги банков	(5 294)	(2 470)
Курсовые разницы	(96)	(297)
Иная операционная деятельность	(52 488)	(81 143)
Итого	(261 206)	(123 396)

14. Учет налога на прибыль. Постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства

Общество находится на общем режиме налогообложения с применением ставки по налогу на прибыль 0% по деятельности, связанной с реализацией сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 ст. 284 НК РФ). Применяемая в 2025 году к прочей деятельности налоговая ставка равна 25%.

Порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций определен в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

15. Раскрытие показателей формы «Отчет о движении денежных средств»

15.1. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления от текущих операций»

Таблица 19

тыс.руб.		
Наименование видов прочих поступлений	2025	2024
Прочие поступления, в т.ч.	555 149	788 833
Возврат от поставщиков	32 943	220 962
Проценты по депозиту	40 710	80 619
Поступления от погашения займов (беспроцентных)	454 315	422 430
Субсидии	17 875	40 089
Страховое возмещение	9 306	15 989
Бонусы от поставщиков	-	8 744

15.2. Расшифровка строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»

Таблица 20

тыс.руб.

Наименование видов прочих платежей	2025	2024
Прочие платежи, в т.ч.	(2 072 694)	(1 859 084)
Выплата зарплаты	(1 332 492)	(1 196 167)
Алименты с сотрудников	(20 446)	(17 388)
Удержания по исполнительным листам	(4 411)	(4 382)
Удержания с сотрудников штраф ПДД	(3 351)	(1 437)
НДФЛ, засчитанный с ЕНС	(202 567)	(184 827)
Страховые взносы (ОСФР)	(33 096)	(29 518)
Страховые взносы, засчитанные с ЕНС	(476 331)	(425 365)

15.3. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи по текущим операциям»

Таблица 21

тыс.руб.

Наименование видов прочих платежей	2025	2024
Прочие платежи, в т.ч.	(3 504 884)	(6 427 006)
Налоги сборы (за исключением НДС и налога на прибыль)	(26 419)	(29 825)
Лизинговые платежи	(110 653)	(117 227)
Оплата по договору цессии	-	(18 444)
Возврат покупателям	(7 233)	(1 658)
Выдача займов (безпроцентный)	(3 328 735)	(6 245 004)
Услуги банка	(5 304)	(2 613)
Расчеты с подотчетными лицами	(6 682)	(6 729)
Штрафы	(12 702)	(2 823)
Благотворительность	(5 967)	(1 289)
Госпошлина	(1 189)	(1 394)

16. События после отчетной даты

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности.

Продолжающееся обострение геополитической напряженности вокруг Украины и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, некоторых российских банков и организаций увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи со сложившимися обстоятельствами, и не выявлены факторы, которые могут привести к негативным последствиям в деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

18. Налогообложение и трансфертное ценообразование

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня.

Общество отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом действующих требований.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет. Условные активы и обязательства отсутствуют.

20. Риски в хозяйственной деятельности Общества

Страновые и региональные риски оцениваются, как средний. Непосредственно связаны с экономическим, политическим и социальным положением как отдельных регионов, так и страны в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговая и нормативно-правовая система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в РФ, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической напряженности в результате развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной, привело к существенным колебаниям валютных курсов, резкому повышению ключевой ставки Банка России в декабре 2023 года и к падению российского фондового рынка.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT. Ряд транснациональных корпораций приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения, которые, в свою очередь, приведут к негативным последствиям для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб последствий не представляется возможным.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг экономического состояния региона.
- 2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются, как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов.
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются, как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ.
- 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия.
- 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства.
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается, как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Предприятие использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается, как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости.
- 2) Регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается, как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Мероприятия для снижения риска:

1) Регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

21. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Общества за 2025 г., который представляется участникам Общества на годовом Общем собрании.

Директор ООО «Магма ХД» _____ Кедяров А.Н.

«31» марта 2026 года

Подготовил: главный бухгалтер Гавричева С.Н.