

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Скопа»**

за 2025 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>2</b>
<b>2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....</b>	<b>3</b>
2.1. Основы составления отчетности .....	3
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета .....	4
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности .....	5
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета .....	6
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>15</b>
3.1. Нематериальные активы.....	15
3.2. Основные средства.....	15
3.3. Финансовые вложения.....	24
3.4. Прочие внеоборотные активы .....	26
3.5. Запасы .....	26
3.6. Дебиторская задолженность .....	28
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	30
3.8. Прочие оборотные активы .....	30
3.9. Раскрытие информации о капитале.....	32
3.10. Обязательства .....	34
3.11. Доходы будущих периодов.....	38
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	38
3.13. Прочие доходы и расходы.....	40
3.14. Расчеты по налогу на прибыль .....	40
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	41
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	42
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» .....	42
3.18. Сведения об аудиторе .....	45
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	45

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СКОПА».

Сокращенное наименование общества – ООО «СКОПА».

Место нахождения Общества: 432015, Республика Татарстан, г. Казань ул. Миславского, д. 9Б.

Общество зарегистрировано 23.03.2022г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ по РТ № 18 за основным государственным регистрационным номером 1221600020982.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство от 23.03.2022г.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено с 19.06.2024 г. на главного бухгалтера Еремину Анастасию Владимировну (приказ № 56 от 19.06.2024 г.)

## **1. Основные виды экономической деятельности**

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

### **Численность**

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 33 человека, 2024 год – 19 человек, численность работающих на 31.12.2025 - 41 человек, на 31.12.2024 – 32 человека, на 31.12.2023 – 16 человек.

## 2. Учетная политика

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

## 2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	ПРИКАЗ № УП-1/2024 от 29.12.2024 г.
2	Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	ПРИКАЗ № УП-1/2024 от 29.12.2024 г.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части:

- классификации вступительных остатков в балансе по строкам: в составе статьи 1520 бухгалтерского баланса были отражены «Обязательства по аренде», которые в отчетных периодах за 2024 г. и 2023 г. были отражены по статье 1550 «Прочие обязательства», в размере 1 213 тыс. руб. за 2024 г. и 5 549 тыс. руб. за 2023 г. соответственно.

- зачета показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, что повлекло изменение сопоставимых данных по строкам 2340, 2350.

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 2.2.2-2.2.3.

Таблица 2.2.2

### Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год) до	Сальдо на 31.12.24, (баланс за 2024 год) после	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2023 год) до	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2023 год) после	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	-	-	-	-	-	-	-
ПАССИВ							
1550 «Прочие обязательства»	740	0	(740)	1 213	0	(1 213)	С вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1520 «Обязательства по аренде»	0	740	740	0	1 213	1 213	С вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
БАЛАНС	862 440	862 440	0	512 642	512 642	0	

Таблица 2.2.3

### Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2024 год (ОФР за 2024 год) до	За 2024 год (ОФР за 2024 год) после	Отклонение	Пояснения (причина)
2340	43 401	16 907	(26 494)	С вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
2350	(118 383)	(91 889)	26 494	С вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

### 2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля. Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Чистые активы компании положительны, по состоянию на 31.12.2025 г., составили 205 162 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 122 700 тыс. руб., на 31.12.2023 – 81 209 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять

свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.4.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Основание: пункт 15 ФСБУ 14/2022.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем.

Переоценка нематериальных активов не проводится. Основание: пункт 16 ФСБУ 14/2022.

Проверка НМА на обесценение производится 1 раз в год на отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности за год при проведении годовой инвентаризации активов и обязательств. Основание: п. 9 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

### **2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений**

Для обобщения информации о затратах по строительству объектов основных средств используется счет 08 «Капитальные вложения». Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога надобавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основные средства принимаются к учету по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивается на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств,

включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей Комиссии по приемке-списанию основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Согласно ФСБУ 6/2020, срок полезного использования (СПИ) объектов организация определяет самостоятельно. СПИ зависит от следующих факторов:

- характеристики актива, влияющие на период его эксплуатации (производительность, мощность и т. д.);
- физический износ, возможный в ходе использования актива (нагрузка на оборудование, частота поездок на транспорте и т. д.);
- вероятность устаревания имущества (например, если на рынке появится улучшенная версия оборудования);
- планы по замене или модернизации актива.

Раскрытие СПИ по группам объектов:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Здания	от 25 до 30 и свыше
Сооружения	от 5 до 30 и свыше
Машины и оборудование	от 5 до 30 и свыше
Офисное оборудование	от 2 до 15
Транспортные средства	от 5 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 10

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», капитальные вложения, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по справедливой стоимости.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

### **2.4.3. Учет аренды**

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено 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.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 Основные средства  
Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 и строке 1450 Прочие обязательства

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. 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. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

#### **2.4.5. Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений для займов — по получателям или лицам, предоставившим их. Для вкладов в уставные капиталы — по организациям, в которые осуществлены вложения.

#### **2.4.6. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, произошло сужение рынков сбыта, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы на продажу (издержки обращения) и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров

При формировании расходов по обычным видам деятельности (расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- затраты на хранение;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

#### **2.4.7. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### **2.4.8. Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

– на оплату предстоящих отпусков.

#### **2.4.9. Учет оценочных резервов**

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
  - резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

#### **2.4.10. Учет активов и обязательств в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

#### **2.4.10. Доходы и расходы**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Доходы от реализации зерна, удобрений.
- Доходы по транспортным услугам.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются

существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение. Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

#### **2.4.11. Расчёты по налогу на прибыль**

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

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

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

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

#### **2.4.12. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

#### **2.4.13. Условные факты хозяйственной деятельности**

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

#### **2.4.14. Инвентаризация**

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя экономического субъекта.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:

- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:

- 1) инвентаризационные описи;
- 2) акты инвентаризации;
- 3) сличительные ведомости.

### **3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Нематериальные активы**

По состоянию на: 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., за 2025 и 2024 годы нематериальные активы отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.6 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

## 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		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	834	(199)	562	(93)	39	(472)	-	-	-	-	-	1 302	(632)
	За 2024 г.	34 300	(2 999)	834	(34 300)	5 022	(2 223)	-	-	-	-	-	834	(199)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33 318	(2 999)	-	(33 318)	5 022	(2 024)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	417	-	-	(49)	-	-	-	-	-	417	(49)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	834	(199)	145	(93)	39	(423)	-	-	-	-	-	886	(584)
	За 2024 г.	-	-	834	-	-	(199)	-	-	-	-	-	834	(199)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	982	-	-	(982)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.2

## 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	За 2025 г.	13 293	(4 177)	24 651	(7 712)	7 712	(11 574)	-	-	-	30 232	(8 038)
	За 2024 г.	8 722	(6 178)	13 293	(8 722)	7 795	(5 794)	-	-	-	13 293	(4 177)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	6 237	(3 236)	12 365	(7 712)	7 712	(9 426)	-	-	-	10 890	(4 950)
	За 2024 г.	8 722	(6 178)	6 237	(8 722)	7 795	(4 853)	-	-	-	6 237	(3 236)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 057	(941)	12 286	-	-	(2 148)	-	-	-	19 342	(3 088)
	За 2024 г.	-	-	7 057	-	-	(941)	-	-	-	7 057	(941)

Таблица 3.2.3

## 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	22 864	9 750	32 863
в том числе:			
Здания	5 940	3 000	32 863
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 622	6 116	-
Офисное оборудование	302	634	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	982
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	-	-	982

Таблица 3.2.5

## Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (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	За 2025 г.	-	-	23 737	-	-	(23 737)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 127	-	-	(14 127)	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	10 890	-	-	(10 890)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 237	-	-	(6 237)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	145	-	-	(145)	-	-
	За 2024 г.	-	-	834	-	-	(834)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	12 702	-	-	(12 702)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 057	-	-	(7 057)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.7

Информация, дополнительно раскрываемая по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	9 080	37 766	0
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	0	29 850	0
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	0		29 850
Результат обесценения основных средств, включенный в расходы отчетного периода	0	0	361,5
Результат восстановления обесценения основных средств, включенный в доходы отчетного периода	0	0	0
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	0	0	0

Таблица 3.2.9

Арендованные основные средства (в том числе лизинг) (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО СПЭИ	0	4 415	8 722
ООО МВА-ХОЛДИНГ	0	1 822	0
ООО ВОСТОК-ЛИЗИНГ	14 250	4 415	0
ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ	5 092	2 641	0
ООО ТАТПОЛИГРАФ	10 890	0	0
DODGE CALIBER SE E034XX/116	555	555	555
HONDA SIVIK O520MX/716	750	750	750
INFINITI QX70 H247TC/716	2 000	2 000	2 000
Renault Sandero A230HB/716	1 000	1 000	1 000
SKODA OKTAVIA H723AM/116	600	600	600
TOYOTA CAMRY B567XO/716	2 010	2 010	2 010
TOYOTA RAV 4 B896YM/716	2 600	2 600	2 600
Volkswagen Polo X457KE/116	750	750	750
<b>Итого</b>	<b>40 497</b>	<b>23 558</b>	<b>18 987</b>

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относится объект недвижимости, транспортные средства. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставленного Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2025, 2024, 2023 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в Таблице.

(тыс. руб.)

	Здания	Транспорт и прочее оборудование	Всего
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе</b>	<b>5 940</b>	<b>16 254</b>	<b>22 194</b>
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	<i>10 890</i>	<i>19 342</i>	<i>30 232</i>
<i>накопленная амортизация</i>	<i>(4 950)</i>	<i>(3 088)</i>	<i>(8 038)</i>
Амортизация за год	9 426	2 148	11 574
Перевод	0	0	0
Поступление	12 365	12 286	24 651
Выбытие (первоначальная стоимость)	(7 712)	0	(7 712)
Выбытие (накопленная амортизация)	(7 712)	0	(7 712)
Переоценка	0	0	0
Обесценение	0	0	0
Прочие изменения	0	0	0
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе</b>	<b>3 001</b>	<b>6 116</b>	<b>9 117</b>
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	<i>13 293</i>	<i>0</i>	<i>13 293</i>
<i>накопленная амортизация</i>	<i>(3 236)</i>	<i>(941)</i>	<i>(4 177)</i>
Амортизация за год	(4 853)	(941)	(5 794)
Перевод	0	0	0
Поступление	6 237	7 057	13 294
Выбытие (первоначальная стоимость)	(8 722)	0	(8 722)
Выбытие (накопленная амортизация)	(7 795)	0	(7 795)
Переоценка	0	0	0
Обесценение	0	0	0
Прочие изменения	0	0	0
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе</b>	<b>2 544</b>	<b>0</b>	<b>2 544</b>
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	<i>8 722</i>	<i>0</i>	<i>8 722</i>
<i>накопленная амортизация</i>	<i>(6 178)</i>	<i>0</i>	<i>(6 178)</i>

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

<b>На «31» декабря 2025 г., в том числе</b>	<b>15 959</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<b>11 088</b>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<b>4 871</b>
Поступления в 2025 г.	24 651
Платежи в 2025 г.	(14 322)
Начисление процентов в 2025 г.	250
Переоценка в 2025 г.	0
<b>На «31» декабря 2024 г., в том числе</b>	<b>5 880</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>5 140</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>740</i>
Поступления в 2024 г.	13 293
Платежи в 2024 г.	(9 896)
Начисление процентов в 2024 г.	1 270
Переоценка в 2024 г.	0
<b>На «31» декабря 2023 г., в том числе</b>	<b>1 213</b>
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>0</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>1 213</i>

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(11 574)	(5 794)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 543)	(1 416)
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Отток денежных средств по аренде	(14 322)	(9 896)

### 3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря соответствующего года стоимость финансовых вложений составила:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклад в УК ООО «МТК Звено»)	49 000	49 000	49 000
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклад в УК «SEPANTA TEJARAT SETAK»)	10 126	10 126	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (предоставленные займы)	0	0	14 000

Информация о наличии и движении финансовых вложений, а также об ином использовании представлена в таблице 3.5.1

Таблица 3.5.1

Наличие и движение финансовых вложений

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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	59 127	-	-	-	-	-	-	-	59 127	-
	За 2024 г.	49 000	-	10 127	-	-	-	-	-	59 127	-
	в том числе:										
Учрежденные организации	За 2025 г.	59 127	-	-	-	-	-	-	-	59 127	-
	За 2024 г.	49 000	-	10 127	-	-	-	-	-	59 127	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	200 000	(148 839)	-	-	-	-	51 161	-
	За 2024 г.	14 000	-	-	(14 000)	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
Выдача займов	За 2025 г.	-	-	200 000	(148 839)	-	-	-	-	51 161	-
	За 2024 г.	14 000	-	-	(14 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	59 127	-	200 000	(148 839)	-	-	-	-	110 288	-
	За 2024 г.	63 000	-	10 127	(14 000)	-	-	-	-	59 127	-

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице 13

Таблица 13 (тыс. руб.)

Расходы будущих периодов	Сумма, 2025 г.	Сумма, 2024 г.	Сумма, 2023 г.
1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия на 5 рабочих мест	6	10	15
1С: Комплексная автоматизация 8. Редакция 2	17	29	42
1С:КП ПРОФ на 12 месяцев (обновление и адаптация)	0	42	32
Лицензия пользовательская ELMA365_15 шт.	41	71	101
«Контур.Диадок», модуль «Интеграция.Универс.» 10.06.23-09.06.24	0	0	4
Право исполъз-я программы для ЭВМ «Контур.НДС+» Стандарт 1250 14.04.2023-13.04.2024	0	0	3
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Компас" по тарифу "Расширенный" 28.07.2023-27.07.2024	0	0	34
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Норматив" 05.07.2023 по 04.07.2025	0	8	30
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" СКЗИ "КриптоПро CSP" 25.04.2023-24.04.2024	0	0	4
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» 25.04.2023-24.04.2024	0	0	6
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Фокус» 26.04.2023-25.04.2024	0	0	25
Простой (неисключительной) лицензии на использование программы для ЭВМ для ЭВМ "Onlinecontract Модул	0	8	63
Услуги по сопровождению программы для ЭВМ "Контур.Норматив" 05.07.2023 по 04.07.2025	0	2	6
База данных "Главбух". Электронная версия журнала. Вип-тариф, 12 мес.	0	17	0
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	0	25	0
Доработка программного продукта ELMA365 согласно договора №6 от 10.01.2023г.	0	62	0
Лицензия на право использования программы для ЭВМ «Контур.Фокус» по тарифному плану «Премиум+»	0	18	0
<b>Итого</b>	<b>64</b>	<b>292</b>	<b>365</b>

### 3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.5.1 – 3.5.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.5.1

#### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				затраты	списано		изменения видов запасов	

		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	211 981	-	3 385 989	(3 487 332)	-	-	X	X	110 638	-
	За 2024 г.	151 186	-	2 430 336	(2 359 540)	-	-	X	X	211 981	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5 658	(5 658)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	201	-	10 265	(10 425)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	211 981	-	3 380 331	(3 481 674)	-	-	-	-	110 638	-
	За 2024 г.	150 985	-	2 420 112	(2 359 115)	-	-	-	-	211 981	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2025 года восстановления резерва под обесценение запасов не происходило.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов в 2025 году, составили 38 192 тыс. руб., в том числе:

– по товарам – 34 017 тыс. руб.

Таблица 3.5.2

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	15 995	-	-
в том числе:			
Товары	15 995	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

### 3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.6.1

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	514 622	(36 604)	442 542	31 516	(338 551)	(2 549)	-	-	647 580	(72 324)
	За 2024 г.	191 191	-	513 555	449	(190 542)	(31)	(4 869)	-	514 622	(36 604)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36 185	-	36 486	-	(34 644)	-	-	-	38 027	-
	За 2024 г.	105 757	-	35 710	-	(105 282)	-	-	-	36 185	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	432 382	(35 674)	338 836	-	(295 896)	-	-	-	475 322	(71 394)
	За 2024 г.	74 668	-	432 382	-	(74 668)	-	(4 869)	-	432 382	(35 674)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14 633	(930)	35 523	31 516	(7 626)	(2 549)	-	-	71 497	(930)
	За 2024 г.	681	-	14 118	449	(584)	(31)	-	-	14 633	(930)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 989	-	60	-	(9 989)	-	-	-	60	-

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	30 907	-	30 897	-	-	-	-	-	61 804	-
	За 2024 г.	-	-	30 907	-	-	-	-	-	30 907	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 480	-	-	-	-	-	1 480	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	93	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	79	-	-	-	-	-	93	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	362	-	-	-	(232)	-	-	-	130	-
	За 2024 г.	82	-	299	-	(19)	-	-	-	362	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	800	-	-	-	-	-	800	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	514 622	(36 604)	442 542	31 516	(338 551)	(2 549)	-	X	647 580	(72 324)
	За 2024 г.	191 191	-	513 555	449	(190 542)	(31)	(4 869)	X	514 622	(36 604)

Таблица 3.6.2

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	132 902	72 324	75 703	36 604	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	131 972	71 394	74 773	35 674	-	-
Прочая	930	930	930	930	-	-

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО ВОЛЖСКАЯ	2 549	0	0
<b>Итого</b>	<b>2 549</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.7.1):

Таблица 3.7.1

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	66 950	1 747	580
Валютные счета	220	0	0
Депозитные счета	19 900	96 605	59 905
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	87 070	98 397	60 485
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	98 397	60 485	660
Остаток на конец года (стр. 4500)	87 070	98 397	60 485
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(2 759)	(2 936)	274

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Возврат оплаты поставщиком в сумме 46 320 тыс. руб. за 2025 г. и 137 361 тыс. руб. за 2024 г.;
- Поступление штрафных санкций по договорам с поставщиками в сумме 5 573 тыс. руб. за 2025 г. 13 164 тыс. руб. за 2024 г.;
- Возмещение НДС из бюджета в сумме 27 000 тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Возврат оплаты клиенту в сумме 274 239 тыс. руб. за 2025 г. и 272 406 тыс. руб. за 2024 г.;

У Общества имеются открытые, но не использованные им кредитные линии в размере 90 млн. рублей; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам.

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны (временно ограничены) для возможного использования.

### 3.8. Прочие оборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице 17.

Таблица 17, тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Сумма, 2025 г.	Сумма, 2024 г.	Сумма, 2023 г.
ДМС сотрудников с 04.10.2023-30.09.2024	0	0	283
ДМС сотрудников с 04.10.2023-30.09.2024 не принимаемые в НУ	0	0	72

Технологическое сопровождение ПП БИТ.ФИНАНС 31.07.2023-30.07.2024	0	0	18
Права использования "СБИС Контрагенты" в течение 1 года	0	9	0
Полис страхования ОСАГО № 0399335999 от 17.04.2024 (гос.№С730УВ716)	7	5	0
Полис страхования ОСАГО № 0398951395 от 16.04.2024 (гос.№С325УЕ716)	5	5	0
Полис страхования ОСАГО № 0398953875 от 16.04.2024 (гос.№С715УВ716)	5	5	0
Полис страхования ОСАГО №XXX 0465583456 от 05.11.2024 (Toyota Camry, рег.№ В567ХО716)	9	17	0
Полис страхования ОСАГО № HLX33В129S1767157 от 22.10.2025 (Lixiang)	7	0	0
Полис страхования ОСАГО №XXX0497959726 от 12.02.2025 (гос.№У967ОС716)	1	0	0
База данных "Финансовый директор". Электронная версия журнала. Вип-тариф, 12 мес.	0	5	0
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Компас" по тарифу "Расширенный" 16.02.2024-16.01.2025	0	1	0
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус", АРІ-Лицензия при переходе на тарифный план "Ун	83	0	0
Технологическое сопровождение ПП БИТ.ФИНАНС 31.07.2024-30.07.2025	0	22	0
ДМС Бадикова А.А. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Богдалов Д.Р. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Валеев Р.В. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Еремина А.В. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Ефимичев М.М. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Зиннатуллин Л.Р. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Зиннатуллин Н.Р. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Курбангалеева А.А. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Мертц Э. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Осипова Е.Д. с 01.10.2024-30.09.2025	0	24	0
ДМС Попов Д.А. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
ДМС Раджабзадех Дагаг М.М.Т. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
ДМС Сабиров А.Р. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
ДМС Трофимов А.Е. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
ДМС Фатыхов Е.А. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
ДМС Хисамутдинов И.Р. с 01.10.2024-30.09.2025	0	23	0
Полис страхования КАСКО №247000-901-002535 от 16.04.2024 (гос.№С325УЕ716)	16	16	0
Полис страхования КАСКО №247000-901-002537 от 16.04.2024 (гос.№С715УВ716)	16	16	0
Предоставление простой (неиск.) лицензии на право использования Сервиса по договору № Лицензионный д	73	63	0
Полис страхования КАСКО № _____ от 16.04.2024 (гос.№С730УВ716)	23	23	0
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диалог», модуль "Интеграция.Универсальный"	7	8	0
Неисключительные права на использование программных продуктов «БИТ:Комплект поддержки».Тариф Управле	30	0	0
Полис страхования КАСКО № 49297/046/0001022/25 от 22.10.2025 (Lixiang)	148	0	0
Полис страхования КАСКО № XXX 0573272239 от 08.10.2025 (гос.№В567ХО716)	17	0	0

ДМС Сотрудников	529	0	0
Договор страхования № Z6917/888/0001001/25 от 12.02.25 (гос.№У967ОС716)	1	0	0
ДМС родственников сотрудников с 01.10.2024-30.09.2025 не принимаемые в НУ	8	71	0
<b>Итого</b>	<b>986</b>	<b>644</b>	<b>373</b>

### 3.9. Раскрытие информации о капитале

#### Структура уставного капитала

Участники	Доля, %	Доля, тыс. руб.
1) Валеев Радим Вагизович	51	10,2
2) Зиятдинов Дамир Рашитович	49	9,8
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>20</b>

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на 2 (две) доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 10 200 рублей и 9 800 рублей.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель	Количество долей	Размер уставного капитала, руб.
Количество долей на начало отчетного периода	2	20 000
Изменения за отчетный период (причины):	-	-
- Переход доли к Обществу	-	-
- Распределение доли между участниками	-	-
- Реализация доли	-	-
- Выход участника	-	-
Количество долей на конец отчетного периода	2	20 000

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Доли, принадлежащие дочерним и зависимым обществам, а также иным аффилированным лицам отсутствуют.

Окончательный размер годовых дивидендов, приходящихся на одну долю в уставном капитале, будет определен и утвержден Решением общего собрания участников Общества, которое состоится в 2026 году. Сумма дивидендов, подлежащая выплате участникам Общества, будет признана в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2026 год после принятия указанного решения.

### 3.10. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации в разрезе долгосрочных и краткосрочных (таблица 3.10.1).

Таблица 3.10.1

#### Наличие и движение 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	За 2025 г.	5 140	18 532	-	(12 584)	-	-	11 088
	За 2024 г.	-	11 484	-	(6 344)	-	-	5 140
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 140	18 532	-	(12 584)	-	-	11 088
	За 2024 г.	-	11 484	-	(6 344)	-	-	5 140
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	727 899	616 166	5 295	(651 313)	-	-	692 907
	За 2024 г.	431 433	704 216	11 120	(424 010)	-	-	727 899
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	711 791	23 362	4 705	(643 102)	-	-	96 756
	За 2024 г.	301 036	689 531	9 545	(288 321)	-	-	711 791
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(11)	-	-	11	-	-	-
	За 2024 г.	124 710	140	-	(124 861)	-	-	(11)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 602	517 040	589	(1 602)	-	-	517 629
	За 2024 г.	4 768	27	1 575	(4 768)	-	-	1 602
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	70 000	-	-	-	-	70 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	1 627	-	-	-	-	1 627
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 899	1 367	-	-	-	-	9 266
	За 2024 г.	155	7 899	-	(155)	-	-	7 899
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	299	-	-	(299)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 618	-	-	(6 618)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6 618	-	-	-	-	6 618
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	2 759	-	-	-	-	2 759
	За 2024 г.	465	-	-	(465)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	733 039	645 198	5 295	(666 831)	-	X	703 995
	За 2024 г.	431 433	715 700	11 120	(430 354)	-	X	733 039

Таблица 3.10.3

Информация о действующих займах и кредитах организации (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/начислено	Погашено	На конец периода	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
<i>основной долг</i>	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x
<i>проценты</i>	за 2025 г.	-	-	-	-	x
	за 2024 г.	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	-	561 972	(490 345)	71 627	0
	за 2024 г.	-	129 889	(129 889)	-	0
<i>основной долг</i>	за 2025 г.	-	550 800	(480 800)	70 000	x
	за 2024 г.	-	128 476	(128 476)	-	x

проценты	за 2025 г.	-	11 172	(9 546)	1 627	x
	за 2024 г.	-	1 412	(1 412)		x

Таблица 3.10.4

## Информация, дополнительно раскрываемая о заемных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 г.	Значение показателя за 2024 г.
сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы	11 172	1 412
сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
сумма, включенная в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигации на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Таблица 3.10.6

## Оценочные обязательства (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.	4 406	2 666	(4 983)	-	2 089

	За 2024 г.	-	4 406	-	-	4 406
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 406	2 666	(4 983)	-	2 089
	За 2024 г.	-	4 406	-	-	4 406

Таблица 3.10.7

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Да
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иные факты	Нет

Таблица 3.10.8

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	142 290	13 536	-
в том числе:			
БИРЮЛИ ЗАО	142 290	-	-
Григорьев Александр Петрович ИП ГКФХ	-	10 000	-
ВОЛЖСКАЯ ООО	-	3 536	-
Выданные - всего	-	-	-
Банк ВТБ ПАО	140 000	-	-

### 3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года «Доходы будущих периодов» отсутствуют.

### 3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.12.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1.1.	Лён	423 029	333 059	607 007	405 998
1.2.	Пшеница	2 506 823	2 123 039	1 454 499	1 109 770
1.3.	Рапс	-	-	87 277	86 473
1.4.	Рожь	77 927	63 883	187 284	135 643
1.5.	Ячмень	1 002 602	656 056	403 915	289 590
1.6	Горох	2 443	1 999	-	-
1.7	Рыжик	-	-	7 369	7 216
1.8	Соя	-	-	43 142	42 210
1.9	Транспортные услуги	64 558	-	32 067	-
1.10	Удобрения	73 794	73 698	-	-
1.11	Подсолнечник	9 432	8 647	21 850	21 590
1.12	Семена масличных культур	41 761	33 843	59 740	56 551
1.13	Мука	-	-	39 223	37 590
1.14	Строительные материалы	-	-	100 418	79 755
1.15	СЗХР	133 749	133 484	90 259	83 749
1.16	Кукуруза	65 245	37 330	-	-
1.17	Прочие товары	11 667	11 583	-	-
<b>Итого</b>		<b>4 413 030</b>	<b>3 476 621</b>	<b>3 134 051</b>	<b>2 356 135</b>



### 3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.14.1-3.14.2.

Таблица 3.14.1

#### Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Излишки ТМЦ по результатам инвентаризации	2 718	1 915
Курсовые разницы	0	8 345
Иная операционная деятельность	7 002	6 647
<b>Итого</b>	<b>9 720</b>	<b>16 907</b>

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению	102 289	40 458
<b>Итого</b>	<b>102 289</b>	<b>40 458</b>

Таблица 3.14.2

#### Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	5 034	0
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0	26 614
Отчисления в оценочные резервы	35 719	36 604
Иная операционная деятельность	2 818	28 671
<b>Итого</b>	<b>43 571</b>	<b>91 889</b>

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	55 161	18 653
<b>Итого</b>	<b>55 161</b>	<b>18 653</b>

### 3.14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 3.15.1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	119 276	71 572
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(29 819)	(14 314)
Отложенный налоговый актив на начало периода	4 196	0
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 296	0
Отложенный налоговый актив на конец периода	3 084	4 196
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	3 246	2 296
Постоянная разница за период	4 684	35 280
Отложенный налог на начало периода	1 900	0
Отложенный налог на конец периода	(162)	1 900
Отложенный налог на прибыль за отчетный период, в том числе:	(2 062)	1 900
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(2 062)	1 520
<i>с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>		380
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>		0
Текущий налог на прибыль	(28 864)	(22 891)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 115 459 тыс. руб., в предыдущем году – 114 454 тыс. руб.

### 3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 3.16.1

Курсовые разницы (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(5 034)	8 345
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	-	-
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	-	-

Таблица 3.16.2

Курс валют (руб.)

Курсы валют	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Долл. США	-	-	-
Евро	92.0938	106.1028	-

### 3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

### 3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- участники;
- орган управления (директор).

Состав участников и их доля в уставном капитале представлены в таблице 3.18.1.

Таблица 3.18.1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
-------	------------------------	-----------------------------

1	Валеев Радим Вагизович	Учредитель – доля 51% и директор ООО «Скопа»
2	Зиятдинов Дамир Рашитович	Учредитель – доля 49%

Уставный капитал оплачен в размере 20 тыс. руб., что составляет 100 %.

Информация о зависимых обществах представлена в таблице 3.21.2.

Таблица 3.18.2

Зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
	ООО «МТК Звено»	Дочерняя компания – доля 49%
	SEPANTA TEJARAT SETAK	Контролируемая иностранная компания – доля 98 %

Исполнительным единоличным органом общества решением учредителя (Протокол № 1-03 от 13.03.2025 г.) утвержден Валеев Радим Вагизович.

Таблица 3.18.4

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>1 160</b>	<b>0</b>
- зависимые общества	1 160	0
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	-	-
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>0</b>	<b>16 628</b>
- зависимые общества	0	16 628
<b>Задолженность по выданным займам</b>	-	-
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	-	-

Таблица 3.18.5

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Виды операций	за 2025 г. (тыс. руб.)	за 2024 г. (тыс. руб.)
---------------	---------------------------	---------------------------

<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	-	-
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>125 228</b>	153 172
- зависимые общества	125 228	153 172
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон</b>	-	-
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>0</b>	<b>502</b>
- зависимые общества	0	<b>502</b>

Таблица 3.18.6

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

ВИДЫ ВЫПЛАТ	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	<b>11 357</b>	<b>15 811</b>
<b>Оплата труда и страховые взносы</b>	<b>8 353</b>	<b>12 517</b>
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	-	-
<b>Отсутствуют</b>	-	-

**Информация о бенефициарных владельцах**

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Бенефициарные владельцы:

- Валеев Радим Вагизович – учредитель - доля 51%;

- Зиятдинов Дамир Рашитович - учредитель – доля 49%.

### 3.18. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (протокол от 01.07.2025 № 1-12) официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Средне-Волжское экспертное бюро. (далее – ООО «СВЭБ»).

Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова, 13, офис 9.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 04 февраля 2020 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006028135.

Иные аудиторские услуги (прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги) в течение 2025 года Обществу не оказывались.

### 3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 3.22.1

#### Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2024
Амортизация основных средств	8 671	4 295	4 376
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	72 324	35 720	36 604
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	2 089	(2 316)	4 405
Отложенные налоговые активы	3 084	(1 112)	4 196
Отложенные налоговые обязательства	3 246	(950)	2 296

Директор  Валеев Радим Вагизович

04.02.2026