Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

ООО «Прогресс»

за 2025 год

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

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Прогресс» (далее по тексту Организация) учрежден путем реорганизации в форме преобразования СПК колхоз «Прогресс»
Действующая редакция Устава зарегистрирована МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ от 04.09.2024 г.

Сведения о реорганизации
Протоколом годового собрания членов № 1 от 26.04.2024 г. Принято решение о реорганизации СПК колхоз «Прогресс» в форме преобразования в ООО «Прогресс». Сведения об этом внесены в ЕГРЮЛ 04 сентября 2024 года Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Ростовской области. Учредительный документ юридического лица ОГРН 1246100022277 представлен при внесении в ЕГРЮЛ записи от 04.09.2024 за ОГРН 1246100022277. Его учредители – 27 физических (частных) лиц, на 31.12.2024 г. В результате реорганизации СПК колхоз «Прогресс» передает ООО «Прогресс» следующие активы и обязательства:
– основные средства (оценка по остаточной стоимости) – **255 204 962 руб. 34 коп.**;
– запасы – 228 901 122 руб. 54 коп.;
– денежные средства в кассе – 3 430 463 руб. 45 коп.;
– денежные средства на расчетном счете – 45 2249 343 руб. 75 коп.;
– кредиторская задолженность перед организациями, обслуживающими сельское хозяйство – 19 196 918 руб.;
– кредиторская задолженность по кредитам – 65 060 000 руб.;
– кредиторская задолженность по зарплате перед персоналом – 4 467 916 руб. 23 коп.
– кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами – 152 906,05 руб.;
– кредиторская задолженность по налогам – 18 583 руб.
За период с 1 января по 30 июня 2024 года СПК колхоз «Прогресс» реализовало сельскохозяйственной продукции на сумму 161 648 550 руб. 36 коп. (в том числе НДС 10%– 14 695 323 руб. 69 коп).
товаров на сумму 159 389 руб. 50 коп. (в том числе НДС – 15 558 руб. 11 коп).;
услуг на сумму 55 928 руб. 09 коп. (в том числе НДС 20% - 9 321руб. 39 коп.).
Сумма расходов, понесенных СПК колхоз «Прогресс», составила:
– 134 740 814 руб. 22 коп. – себестоимость продаж;
в том числе товаров — 143 755 руб. 01 коп.
в том числе работ и услуг — 15 895 руб.
– 6 199 284 руб. 58 коп. – коммерческие и управленческие расходы;
- 8 213 273 руб. 92 коп. - прочие доходы, в том. числе субсидии из бюджетов всех уровней — 4 497 116 руб.;
– 3 395 756 руб. 33 коп.– прочие расходы;
Чистая прибыль по результатам деятельности составила 7 867 000 руб.

1.2. Уставный капитал Организации составляет **25 766 156 (Двадцать пять миллионов семьсот шестьдесят шесть тысяч сто пятьдесят шесть) рублей 50 копеек**.
Распределение долей участников:

1.	Алексеенко Сергей Иванович	0,73
2.	Бацилашвили Елена Александровна	0,67
3.	Ващенко Наталья Михайловна	0,67
4.	Герасимова Нина Степановна	0,67
5.	Дворник Владимир Иванович	72,11
6.	Дементеев Александр Терентьевич	0,67
7.	Дементеев Сергей Викторович	1,59

8.	Исаенко Лариса Ивановна	0,67
9.	Кесов Олег Георгиевич	0,67
10.	Колесникова Оксана Леонидовна	0,67
11.	Крыжановская Валентина Дмитриевна	1,14
12.	Лавриченко Александр Николаевич	0,67
13.	Литвиненко Александр Алексеевич	0,67
14.	Логинов Борис Валентинович	1,90
15.	Логинова Наталья Григорьевна	0,96
16.	Новицкий Григорий Николаевич	0,67
17.	Панченко Виктор Николаевич	1,02
18.	Пересечанская Лариса Юрьевна	0,67
19.	Прокопченко Тамара Пантелеевна	0,67
20.	Растрепин Сергей Викторович	5,56
21.	Растрепин Юрий Александрович	0,67
22.	Рубан Владимир Николаевич	0,79
23.	Рыпунов Юрий Васильевич	1,29
24.	Стефашин Алексей Николаевич	0,67
25.	Храпцов Андрей Васильевич	0,67
26.	Яценко Надежда Гавриловна	0,67
27.	ООО «ПРОГРЕСС»	2,19

1.3. Организация зарегистрирована по адресу, который является и фактическим адресом: 346877, Ростовская область, Неклиновский район, х. Русский Колодец, ул. Мирная 2, помещение 34.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

Дата регистрации 04 сентября 2024 года;

Основные реквизиты компании:

ИНН 6123025856

КПП 612301001

ОГРН 1246100022277

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
1	2
01.11	Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
01.13	Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей
01.19	Выращивание прочих однолетних культур
01.24	Выращивание семечковых и косточковых культур
01.25	Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов
01.41	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 99,6 %.

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 110 человек,

за 2024 год составила - 125 человека;

за 2023 год составила - 144 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: *Доли в Организации, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.*

1.10. Органы управления:

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор ООО «Прогресс» Дворник Владимир Иванович;

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

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

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерской службой общества, возглавляемой главным бухгалтером Скляровой П.Г.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

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

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

Существенные отступления от правил формирования учетной политики, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

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

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

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	*- ретроспективное отражение* *- классификация НИОКР в НМА* *- классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Основные средства»* *- классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Инвестиционную*

	недвижимость» *- классификация «Добавочного капитала» в «Нераспределенную прибыль»* *- свернутое отражение прочих доходов и расходов* *- отражение в составе строки 1150 незавершенных капитальных вложений*
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	**Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**
Содержание изменения УП в отчетном году	*- порядок отражения результатов инвентаризации;* *- порядок взаимозачета излишков и недостач;* *- альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля;* *- формы документального оформления инвентаризации.*

Последствия изменений учетной политики:
Для сопоставимости данных в связи с применением ФСБУ 4/2023 были произведены следующие корректировки:

Причина вызвавшая корректировку: В связи с включением в строку 1150 «Основные средства» информации о запасах, предназначенных для строительства объектов основных средств, и авансах, которые выданы под капитальное строительство и приобретение основных средств, в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки.

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2024 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г., тыс. руб.	Показатель на 31.12.2024 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.
1190 «Прочие внеоборотные активы»	54 377	0	- 54 377
1150 «Основные средства»	259 016	313 393	+ 54 377

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2023 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Показатель на 31.12.2023 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.
1190 «Прочие внеоборотные активы»	49 945	0	- 49 945
1150 «Основные средства»	252 143	302 088	+ 49 945

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией,

изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
- в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, 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 субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно

в течение срока действия договора аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой «Права пользования активами».

Ставка дисконтирования определялась исходя из: ставки, заложенной в договоре аренды (лизинга); ставки привлечения дополнительных заемных средств.

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

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) _100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса строка 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1150 «Основные средства».

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022) определяются как:
а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов

деятельности;
в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации:
начинается с даты признания НМА в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008) Инвестиционные активы – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в

отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется: по предоставленным займам, депозитным вкладам, векселям, облигациям долям в Организации, иным имущественным правам и финансовым вложениям - по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Квалификация финансовых вложений: к финансовым вложениям относятся инвестиции Организации в:
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Организация, при осуществляющие торговой деятельности допускает, включение в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. **21** ФСБУ 5/2019).

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары (**п. 20**ФСБУ 5/2019): организация не осуществляет розничную торговлю.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99). Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Организацией. При этом стоимость ценностей устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Организацией, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно по самостоятельно введённой строке, детализирующей показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и в Пояснениях, расшифровывающих показатель строки «Дебиторская задолженность».

2.11. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от оптовой реализации лекарственных препаратов.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):
Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»
Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов Организацией осуществляется равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод.
Продолжительность такого периода определяется в момент принятия затрат к бухгалтерскому учету:

- по правам пользования объектами интеллектуальной собственности - исходя из срока, на который предоставлены права пользования;
- по расходам на подготовку и освоение нового производства - равномерно в течение

установленного срока с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг);

- по начисленным процентам и (или) дисконту по векселям и (или) облигациям - равномерно в течение срока действия векселя/договора займа (облигационного займа).

Если срок списания затрат, отраженных на счете 97 «Расходы будущих периодов» нельзя установить на основании соответствующих договоров либо направления затрат, то срок утверждается комиссией, в состав которой включаются работники, обладающие соответствующей компетенцией.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников - оценочное обязательство по оплате отпусков включает в себя следующие элементы:
- Оценочное обязательство в связи с обязанностью предстоящей оплаты заработанных, но неиспользованных отпусков работникам (в дальнейшем – «неиспользованных отпусков»);
- Оценочное обязательство по страховым взносам, связанным с оценочным обязательством по оплате неиспользованных отпусков (в дальнейшем – «страховые взносы по неиспользованным отпускам»), включающее в себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (в т.ч. страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Расчет оценочного значения базируется на следующих показателях:
- Среднедневная заработная плата работников за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате;
- Общее количество заработанных, но неиспользованных работниками календарных дней отпуска на отчетную дату, включающего основной и дополнительный отпуск, предусмотренный Трудовым кодексом РФ, коллективными и трудовыми договорами;
- Ставки страховых взносов.

Оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков признается в бухгалтерском учете на конец каждого месяца в целом по Организации.
Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря).

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам формируется в отношении всех видов сомнительной дебиторской задолженности, в том числе и по авансам выданным. Организация ежегодно корректирует Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря отчетного периода. По мере изменения оценочного значения, сумма Резерва по сомнительным долгам корректируется:
- В случае увеличения оценочного значения сумма Резерва доначисляется в корреспонденции со счетом учета прочих расходов;
- В случае уменьшения оценочного значения, сумма восстанавливаемого Резерва признается в составе прочих доходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования уполномоченного подразделения и организационно-распорядительного документа Общества за счет средств Резерва сомнительных долгов либо относятся на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

2.16. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (**п. 22** ПБУ 18/02): определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: 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 Организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):
- в качестве обособленной статьи в составе краткосрочных обязательств (по строке 1520).
Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000)
- в составе прочих расходов с расшифровкой в разделе 9 табличных Пояснений.

2.19. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно денежные эквиваленты.

Подходы, применяемые организацией 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, депозиты, размещенные на срок менее трех месяцев, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам Организация относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:
а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
в) переоценкой внеоборотных активов;
г) выбытием внеоборотных активов;
д) урегулированием судебных разбирательств;
е) списанием оценочных обязательств.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

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

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

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: полученные и выданные авансы принимаются к учету в рублях по курсу, действующему на дату получения или оплаты, и в последующем не переоцениваются, пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, долговых ценных бумаг (векселя), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) раскрывается в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами» данных пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной (первая часть) и текстовой форме (вторая часть).

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов – в 2025, 2024 и 2023 году не было объектов для отражения

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 4.3 Табличных пояснений.

Информация по земельным участкам:

Земельная площадь на 31.12.2025 г. - 3706,4га, из них с/х угодья – 3516,4га.
В т.ч.: Пашня – 3212,5га,
Сад — 303,9га,
Объект капитального строительства - 190 га.

В т.ч.: Собственные земли – 739 га
Арендованные земли — 2989,6га.

Земельная площадь на 31.12.2024 г. - 3706,4 га, из них с/х угодья – 3516,4га.
В т.ч.: Пашня – 3214га
Сад — 302,4 га .
Объект капитального строительства - 190 га.

В т.ч.: Собственные земли – 684,9га
Арендованные земли - 2 831,5 га.

Земельная площадь на 31.12.2023 г. - 3784,3га, из них с/х угодья –3594,3 га.
В т.ч.: Пашня – 3 298,3га
Сад — 296га
Объект капитального строительства - 190 га..

В т.ч.: Собственные земли – 638,3га
Арендованные земли - 2 956,0 га.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

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

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отражены в разделе 4.4. Табличных пояснений по строке «Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации» - всего на 31.12.2025 году - 97 916 тыс. руб.

Плодохранилище балансовая стоимость — 77 126 702,98 руб.
Приспособления для уборки кукурузы "Argus 870" — 1 652 646, 21руб.
Комбайн зерноуборочный самоходный РСМ-101 "Вектор-41" в комплектации РК1615 — 76 508 711,59 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:423 — 2 413 883 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:236 - 13 000,00 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:417 113645 кв.м. - 108 588,00 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:238 923800 кв.м. - 300 000,00 руб.
Сельскохозяйственный трактор "Кировец" К-742М Ст 1, 2021 г.в — 6 117 025,00 руб.
Пашня земельный участок 61:26:060002 3:234 140.63га - 895 000,00 руб.
Опрыскиватель самоходный ОС-2500 (Барс) РР7105 (старый г/н ОМ3220) — 2 466 088,21 руб.
Комбайн зерноуборочный РСМ-142 "ACROS-550" РР 5693 (ст.н 6310 ОН) — 312 851,13 руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату 2024 года (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) всего на 31.12.2024 — 90 603 тыс. руб.:
Плодохранилище балансовая стоимость - 78 803 370,46 руб.
Приспособления для уборки кукурузы "Argus 870" — 1 967 447,89 руб.
Комбайн зерноуборочный самоходный РСМ-101 "Вектор-41" в комплектации РК1615 — 7 406 464,95 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:423 — 2 413 883 руб.
Пашня земельный участок 61:26:0600023:236 - 13 000,00 руб.

В 2025 году приобретались земельные участки за счет собственных средств:

Наименование объекта	Стоимость, руб.
1	2
Пашня земельный участок 61:26:0600023:1091 5,7га	1 400 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:256 2,85га	570 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:244 5,7га	1 300 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:246 5,7га	1 254 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:246 5,7га	1 311 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:246 5,7га	1 140 000
Итого	**6 975 000**

- за счет Целевого использования денежных средств по кредитному договору №00/81250034 от 11.08.2025:

Наименование объекта	Стоимость, руб.
1	2
Пашня земельный участок 61:26:0600023:5 2,85га	627 000
Пашня земельный участок 61:26:0600023:246 4,275га	940 500
Пашня земельный участок 61:26:0600023:243 5,7га	1 254 000
Итого	**2 821 500**

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): ликвидация основных средств на прочих убытках — 920 904,82 руб.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): - отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату(пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): - отсутствует.

Элементы амортизации основных средств (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): в 2025 году изменения отсутствовали.

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020):

а) дата проведения последней переоценки основных средств - **01 апреля 2024 г.**

б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки – **нет.**

в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен – **нет.**

г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату - **нет**

д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств: не применялись

е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль: отсутствует

Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в разделе 4.2 Табличных пояснений.

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Предмет аренды	Характер договора	Срок аренды, мес.	Порядок расчета и размер процентной ставки	Сумма процентов. начисленная, тыс. руб.		Сумма переменных платежей (расходы), не учтенных при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	
				2025	2024	2025	2024
Агрегат дисковый комбинированный почвообрабатывающий АДК-9 с трубчатым прикатчиком	Лизинг от 18.08.2025 № 302545721	72	Исходя из применения ключевой ставки ЦБ РФ Банка России ,согласно графика 1 с учетом скидки как с/х производиделю - субсидия	103 907	-	-	-
Машина ТСК-8	Лизинг от 25.07.2025 № 302544916	36	Исходя из применения ключевой ставки ЦБ РФ Банка России ,согласно графика 1 с учетом скидки как с/х производиделю - субсидия-	19 425	-	-	-

Информация по договорам аренды:

- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации (п. 45 ФСБУ 25/2028) - отсутствовали;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды (п. 45 ФСБУ 25/2028) — не применимо;
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) (п. 45 ФСБУ 25/2028):
- не иметь неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней , штрафов, процентов
- не находится в процессе ликвидации,
- являться сельскохозяйственным товаропроизводителем
- не иметь неисполненных обязательств по заключенным с Лизингодателем в соответствии с Правилами субсидирования и постановлением Правительства РФ от 31.08.э2019 № 1135 договорам финансовой аренды (лизинга).
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. (п. 46 ФСБУ 25/2028)
- по договору Лизинга от 18.08.2025 № 302545721:

- транспортировка / доставка — в сумме 105 000,00 руб. (включена в стоимость предмета лизинга),
- погрузочно-разгрузочные работы - в сумме 5 833,33руб. (включены в стоимость предмета лизинга).
- по договору Лизинга от 25.07.2025 № 302544916:
- автотранспортные услуги/ доставка — в сумме 90 000,00 руб. (включена в стоимость предмета лизинга)
- погрузочно-разгрузочные работы - в сумме 5 833,33 руб. (включены в стоимость предмета лизинга)
- **информацию о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. (п. 21 ФСБУ 25/2018):**
- на основании п. 4.8.1, 4.8.2, 5.7, 5.8 Общих условий договора финансовой аренды (лизинга) техники и прицепного навесного оборудования, Лизингодатель уведомляет Лизингополучателя об одностороннем изменении с 07.08.2025 общей суммы лизинговых платежей с внесением соответствующих изменений в График осуществления лизинговых платежей по Договору лизинга в связи с изменением фактических расходов Лизингодателя на приобретение и передачу Предмета лизинга, а также даты начала лизинга.
- На основании п. 10 Договора лизинга в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ Лизингодатель в одностороннем порядке уведомлял Лизингополучателя об изменении соответствующей части Графика 1и общей суммы лизинговых платежей по Договору лизинга, рассчитанных с учетом Скидки, Графика 2 и общей суммы лизинговых платежей по договору лизинга, рассчитанных без учета скидки.
- **иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений:**
- по договору лизинга от 25.07.2025 № 302544916 на основании График 1 первоначальный взнос уплачивается до момента передачи предмета лизинга в течении 2 дней с момента заключения договора аренды (лизинга).
- По договору лизинга от 25.07.2025 № 302544916, по договору Лизинга от 18.08.2025 № 302545721 отсрочка платежа основного долга до 12 месяцев.

Обороты за 2025 г по договорам лизинга представлены по сч. 76.07 в таблице:

Счет	Сальдо на 01.01.2025, руб.	Обороты за период в руб.		Сальдо на 31.12.2025, руб.	
Контрагенты					
Договоры		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07		2 838 012,45	10 009 617,28	1 490 440,17	8 662 045,00
76.07.1		405 000,00	9 067 045,00		8 662 045,00
РОСАГРОЛИЗИНГ АО		405 000,00	9 067 045,00		8 662 045,00
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302544916 от 23.07.2025		405 000,00	1 507 552,00		1 102 552,00
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302545721 от 18.08.2025			7 559 493,00		7 559 493,00
76.07.2		776 050,83	729 284,83	46 766,00	
РОСАГРОЛИЗИНГ АО		776 050,83	729 284,83	46 766,00	
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302544916 от 23.07.2025		467 792,98	461 236,98	6 556,00	
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302545721 от 18.08.2025		308 257,85	268 047,85	40 210,00	
76.07.5		123 332,37	123 332,37		
РОСАГРОЛИЗИНГ АО		123 332,37	123 332,37		
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302544916 от 23.07.2025		19 425,30	19 425,30		
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302545721 от 18.08.2025		103 907,07	103 907,07		

Счет	Сальдо на 01.01.2025, руб.	Обороты за период в руб.		Сальдо на 31.12.2025, руб.	
Контрагенты					
Договоры		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07		2 838 012,45	10 009 617,28	1 490 440,17	8 662 045,00
76.07.9		1 533 629,25	89 955,08	1 443 674,17	
РОСАГРОЛИЗИНГ АО		1 533 629,25	89 955,08	1 443 674,17	
<...>		22 455,08	22 455,08		
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302544916 от 23.07.2025		251 258,67	67 500,00	183 758,67	
Договор финансовой аренды (лизинга) № 302545721 от 18.08.2025		1 259 915,50		1 259 915,50	
Итого		**2 838 012,45**	**10 009 617,28**		**7 171 604,83**
Итого развернутое		**2 838 012,45**	**10 009 617,28**	**1 490 440,17**	**8 662 045,00**

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделах 4.5 Табличных пояснений.

На 31.12.2025 года Незавершенные капитальные вложения – 40 450 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Незавершенные капитальные вложения — 54 377 тыс. руб.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): принято к учету в качестве основных средств на сумму 20 009 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): нет.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): нет.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) - отсутствуют.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 нет объектов для отражения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

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

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

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

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 6 Табличных пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ:
на 31.12.2025 г. - нет;
на 31.12.2024 г. - нет.
на 31.12.2023 г. - нет.

По результатам инвентаризации запасов, резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не начислялся. Запасы на начало периода оборачивались полностью. Запасов, утративших свои свойства, не установлено. Рыночная стоимость запасов на 31.12.2025 года не уменьшилась.

В связи с неурожайным 2025 годом и введением режима ЧС по Неклиновскому району Ростовской области и отсутствием собственных кормов было принято решение о реализации поголовья **крупного рогатого скота** и закрытии подразделения **Животноводство**. На 31.12.2025 г. Животные на выращивании и откорме – нет.

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и составила:
на 31.12.2025 г. 263 тыс. руб.;
на 31.12.2024 г. 484 тыс. руб.;
на 31.12.2023 г. 13 768 тыс. руб.

Корректировка показателей табличных пояснений за 2024 год

В табличных пояснениях за 2024 год выявлены ошибки в отражении движения запасов: показатели были завышены из-за включения операций внутренних перемещений между складами. Для обеспечения сопоставимости показателей в отчётности текущего периода внесены корректировки — отражены фактические внешние движения запасов за 2024 год без учёта внутренних перемещений.

Строка Табличных пояснений (код и наименование)	Показатель за 2024 год в Таблице 4.1 Табличных пояснений «Наличие и движение запасов» в отчетности 2024 года, тыс. руб.	Показатель за 2024 год в Таблице 6.1 Табличных пояснений «Наличие и движение запасов» в отчетности 2025 года, тыс. руб.	Корректировка в тыс. руб.
Столбец «Поступления и	1 529 592	1 362 741	- 166 851

затраты» раздела «Запасы - всего»			
Столбец «Выбыло – фактическая стоимость» раздела «Запасы»	1 514 213	1 347 362	- 166 851

Вместе с тем, раскрыты корректные показатели движения запасов по видам.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность — отсутствует.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует

При инвентаризации не установлено просроченной задолженности, которая признается сомнительной.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года – отсутствует.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года – отсутствует.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года – отсутствует.

Сальдо ЕНС отражено в составе группы краткосрочной дебиторской задолженности «Сальдо по ЕНС» раздела 7 Табличных пояснений, на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 сальдо отсутствовало.

8. Обязательства

Корректировка показателей табличных пояснений за 2024 год

В табличных пояснениях за 2024 год были выявлены ошибки: некорректное отражение движения краткосрочной кредиторской задолженности в течение отчётного периода при корректном указании остатков. Для обеспечения сопоставимости показателей в отчётности текущего периода внесены исправления — отражены фактические движения дебиторской задолженности за 2024 год.

Строка Табличных пояснений (код и наименование)	Показатель за 2024 год в Таблице 5.3 Табличных пояснений в отчетности 2024 года, тыс. руб.	Показатель за 2024 год в Таблице 7.1 Табличных пояснений в отчетности 2025 года, тыс. руб.	Корректировка в тыс. руб.
Столбец «Поступило в результате фактов хозяйственной жизни» раздела «Краткосрочные обязательства - всего»	99 224	56 473	- 42 751
Столбец «Погашено» раздела «Краткосрочные обязательства - всего»	86 434	43 683	- 42 751
Столбец «Поступило в результате фактов хозяйственной жизни» раздела «Итого»	108 524	65 773	- 42 751
Столбец «Погашено» раздела «Итого»	95 794	53 043	- 42 751

Вместе с тем, раскрыты корректные движения кредиторской задолженности по видам.

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделах 8.1 Табличных пояснений

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе

строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

По строке «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:
на 31.12.2025 г. (обязательство по аренде) строка 1520 в сумме 7 172 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. обязательств нет.
на 31.12.2023 г. обязательств нет.

8.2. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 47 961 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 36 040 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 36 100 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 47000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 28 000 тыс. руб., на 31.12.2023г. 22 000 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособленно в составе краткосрочной кредиторской задолженности (либо в составе краткосрочных заемных средств) по строке 2330 в сумме 5543 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные 47 000 тыс. руб.
Долгосрочные 47 961 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Кредитор	Вид кредита, ставка (%)	Остаток задолженности на дату составления, тыс. руб.	Дата погашения
ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" (Покровский ДО ГО) Инвестиц дог.№81210101 21,6млн от 23.12.2021	8,5	8 640	22.12.2026
КубаньКредитдог N 25-43-0086 о кредитной линии от 23.12.2025	6,65	20 000	19.12.2026
ОСБ Таганрогское 1548 г.Таганрог Инвест.кредит 52219T6PEMVW5Q0RU2UZ2W от 09.08.2022 10,3млн	4,2	4 119	09.08.2027
ОСБ Таганрогское 1548 г.Таганрог Инвест.кредит №123001100-23-3 от 23.03.2023 11,9млн	4	7 140	23.03.2028
ОСБ Таганрогское 1548 г.Таганрог Инвест.кредит №123001100-23-4 от 23.03.2023 3млн	4	1 800	23.03.2028
КУБАНЬ КРЕДИТ ООО КБ договор N 25-22-0086 от 29.07.2025	7,1	22 000	20.07.2026
Инвестиц кредит дог № 81240044 от 07.08.2024	7,1	7 440	03.08.2029
КУБАНЬ КРЕДИТ ООО КБ договор № 24-23-0086 от 25.11.2024	21,5	16 000	17.11.2026
Центр-Инвест банк Целевое использ дог.№00/81250034 5,00млн от 11.08.2025	21,5	2 822	09.08.2030
Центр-Инвест Краткоср дог.№ 81250038 5млн. руб. от 19.09.2025	7,1	5 000	01.09.2026

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 5 543 тыс. руб.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 8.3 пояснений.

9. Обеспечение обязательств. Условные обязательства

Организацией выданы следующие обеспечения, указанные в разделе 9 табличных пояснений:

- залоги:

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Основные средства	97 916	171 322	90 603	105 276

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

9.1. Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

9.2. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов составили 27 327 тыс. руб., расшифровка приведена в таблице:

Доходы будущих периодов	Сумма, руб.
Сад семечковый яблоня 3,14 га посадка 22г.	2 072 674,21
Сад семечковый яблоня 4,3 га посадка 21г.	1 662 176,63
Субсидия по закладке и уходу черешня 16 г.	15 624 24,08
Субсидия по закладке и уходу яблоня 16 г.	249 783
Субсидия по закладке и уходу слива 17 г.	738 093,50
Субсидия по закладке и уходу черешня 17 г.	760 599,90
Субсидия по закладке и уходу яблоня 17 г.	495 797,82
Субсидия по закладке и уходу яблоня 18 г.	2 673 040
Субсидия по закладке и уходу яблоня 19 г.	2 975 425
Субсидия по закладке и уходу яблоня 20 г.	4 405 879
Субсидия по закладке и уходу яблоня 15 г.	209 794,43
Субсидия по закладке и уходу яблоня 16 г.	43 171,21
Субсидия по закладке и уходу персик 20 г.	2 133 965,64
Субсидия по закладке и уходу черешня 20 г.	980 017,88
Субсидия по закладке и уходу черешня 21 г.	831 268,92
Субсидия по закладке и уходу яблоня 23 г.	4 393 389
Субсидия по закладке и уходу яблоня 24 г.	4 123 689,34
Субсидия по закладке и уходу персик 2 4г.	383 096,59
Итого, руб.	**27 327 336,99**

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов составили 32 245 тыс. руб.:

Доходы будущих периодов	Сумма, руб.
Субсидия по закладке и уходу слива 15 г.	280 973,68
Субсидия по закладке и уходу яблоня 15 г.	262 243,43
Субсидия по закладке и уходу вишня 16 г.	140 388,09
Субсидия по закладке и уходу черешня 16 г.	331 091,02
Субсидия по закладке и уходу яблоня 16 г.	384 566
Субсидия по закладке и уходу слива 17 г.	861 110,05
Субсидия по закладке и уходу черешня 17 г.	887 266,90
Субсидия по закладке и уходу яблоня 17 г.	578 431,82
Субсидия по закладке и уходу яблоня 18 г.	3 564 054,07
Субсидия по закладке и уходу яблоня 19 г.	3 347 353,88
Субсидия по закладке и уходу яблоня 20 г.	5 507 345,89

Доходы будущих периодов	Сумма, руб.
Субсидия по закладке и уходу яблоня 21 г.	1 662 176,63
Субсидия по закладке и уходу яблоня 22 г.	2 479 666,05
Субсидия по закладке и уходу персик 20 г.	2 133 965,64
Субсидия по закладке и уходу черешня 20 г.	980 017,88
Субсидия по закладке и уходу черешня 21 г.	831 268,92
Субсидия по закладке и уходу яблоня 23 г.	4 393 389
Субсидия по закладке и уходу яблоня 24 г.	4 123 689,34
Субсидия по закладке и уходу персик 2 4г.	383 096,59
Итого, руб.	**32 244 827,98**

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов составляют 32 245 тыс. руб.:

Доходы будущих периодов	Сумма, руб.
Субсидия по закладке и уходу черешня 15г.	410 848,18
Субсидия по закладке и уходу черешня 16г.	2 499 879,08
Субсидия по закладке и уходу черешня 17г.	1 140 899,9
Субсидия по закладке и уходу черешня 20г.	125 475,03
Субсидия по закладке и уходу черешня 21г.	831 268,92
Субсидия по закладке и уходу яблоня 15г.	367 140,43
Субсидия по закладке и уходу яблоня 16г.	468 727,21
Субсидия по закладке и уходу яблоня 17г.	743 695,82
Субсидия по закладке и уходу яблоня 18г.	4 455 067,07
Субсидия по закладке и уходу яблоня 19г.	3 719 281,88
Субсидия по закладке и уходу яблоня 20г.	5 507 345,89
Субсидия по закладке и уходу яблоня 21г.	1 662 176,63
Субсидия по закладке и уходу яблоня 22г.	2 479 666,05
Субсидия по закладке и уходу персик 20г.	326 021,62
Субсидия по закладке и уходу яблоня 23г.	4 393 389
Субсидия по закладке и уходу вишня 15г.	576 934,4
Субсидия по закладке и уходу вишня 16г.	208 324,09
Субсидия по закладке и уходу персик 20г.	1 807 944,02
Субсидия по закладке и уходу слива 17г.	520 738,83
Итого, руб.	**32 244 824,05**

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

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 183 887 тыс. руб., в том числе по видам.

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	**183 887**
реализация продукции растениеводства	183 405
реализация товаров	381
реализация работ и услуг	102

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 133 877 тыс. руб. (себестоимость).

Расшифровка данной статьи представлена в таблице, приведенной ниже, в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции:

Расходы по видам основной деятельности	Сумма, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	**133 877**
реализация продукции растениеводства	133 702
реализация товаров	175
реализация работ и услуг	0

Управленческие расходы составили 11 365 тыс. руб.

Расшифровка расходов представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 38 645 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 313 962 тыс. руб., в том числе по видам:

Виды доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы всего, в т.ч.	**313 962**
реализация продукции растениеводства	291 102
реализация продукции животноводства	21 619
реализация товаров	1 149
реализация работ и услуг	92

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 296 226 тыс. руб. (себестоимость).

Расшифровка данной статьи представлена в таблице, приведенной ниже, в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции

Расходы по видам основной деятельности	Сумма, тыс. руб.
Расходы всего, в т.ч.	**296 226**
реализация продукции растениеводства	259 276
реализация продукции животноводства	35 905
реализация товаров	1 040
реализация работ и услуг	5

Управленческие расходы составили 12 459 тыс. руб.

Расшифровка расходов представлена в разделе 10 Табличных пояснений.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 5 278 тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью Организация в 2024 году не производила.
Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами – 1
ООО «ВЕЛЕС-АГРО» - 1382 тыс. руб., 0,31% от общей торговой выручки.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 6 738 тыс. руб. в 2025 году и 14 928 тыс. руб. в 2024 году, в т.ч. по видам, представлено в таблице:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Восстановление амортизационной премии	-	3 161
Доходы будущих периодов, принятые к прибыли в тек. году	4 917	4 507
Доходы прошлых лет принятые в данном году	54	10
Компенсация ФСС произведенных затрат на медосмотры	-	8
Оприходование вторсырья	11	16
Переоценка в результате реорганизации	-	2 729
Субс. Воз. ч затр. на поддерж. пр-ва молока	533	419
Субсидия: возмещение части затрат на производство и выращивание зерновых культур	-	4 078
Субс. на фин. обеспеч. ч. затр. на опл. усл.по подаче воды для орош с/х к-р	924	-

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Субсидия на возмещение затрат на тек. ремонт оросит. систем	291	-
Госпошлина возврат	10	-

Прочие расходы составили 2 729 тыс. руб. в 2025 году и 12 922 тыс. руб. в 2024 году, в т.ч. по видам, представлено в таблице:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Амортизация непроизводственных активов	95	79
Благотворительность	69	192
Выдача подарков в денежном выражении	143	120
Госпошлина принимаемая к НУ	262	80
Ликвидация основных средств	921	3 485
Матвыгода санаторно-курортные путевки	138	817
Расходы по передаче товаров, работ, услуг безвозмездно/ Материальная помощь физическим лицам	21	471
Общеколхозные мероприятия	94	220
Расходы на услуги банков	512	1 102
Резервы по сомнительным долгам	-	724
Списание выделенного НДС на прочие расходы	165	140
Списание по актам продукции, материалов	280	5 246
убытки прошлых лет	-	46
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	30	200
Списание дебиторской (кредиторской задолженности)	0,6	-
Процентные расходы (лизинг)	125	-

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствуют.

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	3079	9 086	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	4194	5 021	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	1049	1 004	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	1049	1 004	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	0	0	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль: 2025 г. - 25%, 2024 г. – 20 %

Изменения отложенных налоговых активов в 2023, 2024 и 2025 году отсутствовали.
Изменения отложенных налоговых обязательств в 2023, 2024 и 2025 году отсутствовали.

13. Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции,

продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

1. Описание прекращаемой деятельности (пп. «а» п. 11 ПБУ 16/02):
- ООО «Прогресс» занимается выращиванием зерновых, масличных, овощных, плодовых культур и производством молока. Основную прибыль хозяйству приносит реализация зерновых и масличных культур. Выращивание овощей, плодов и производство молока на протяжении последних нескольких лет является убыточным.

В в связи с неурожайным 2025 годом и введением режима ЧС по Неклиновскому району Ростовской области и отсутствием собственных кормов было принято решение о реализации поголовья **крупного рогатого скота** и закрытии подразделения **Животноводство**.

Доходы от осуществления данного вида деятельности в 2025 году составили 25 919 тыс. руб., расходы 63 692 тыс. руб.

По итогам 2025 года убыток подразделения **Животноводство** составил 37 774 тыс. руб.
Налог на прибыль по данному виду деятельности отсутствовал.

01 октября 2025 подразделение **Животноводство** закрыто.

На основании закрытия подразделения **Животноводство** и полного износа объектов.основных средств было принято решение Единоличным исполнительным органом о списании основных средств.

	Наименование	Инвентарный номер	Срок эксплуатации	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Асумма начисленной амортизации, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	силосные траншеи	00-000607	11 лет, 3 мес.	315	118	197
2	установка доения молока УНИМИЛК-200Н	00-000280	12 лет, 4 мес.	898	886	12
3	Сенохранилище	00-000606	38 лет, 3 мес.	176	176	-
4	Коровник	00-000019	47 лет	904	901	3
5	Телятник	00-000029	38 лет, 4 мес.	2 163	2 105	58
6	редуктор-генераторная установка СКАТ-32	00-000211	10 лет, 10 мес.	186	168	18
7	установка доения в летний лагерь УДС-3Б (12 мест)	00-000279	12 лет, 4 мес.	363	358	5
8	Коровник МТФ1	000019/1	1 год, 6 мес.	250	37	213
9	Коровник МТФ1	000019/2	1 год, 6 мес.	190	28	162

3. Суммы расходов или убытков до налогообложения, к прекращаемой деятельности. отражена в Отчете о финансовых результатах (пп. «в», абз. 10 п. 11 ПБУ 16/02), тыс. руб.:

Ликвидация основных средств	
Крыжовник га 2020г.	(921)
Коровник МТФ1	(254)
силосные траншеи	(213)
Коровник МТФ1	(197)
Телятник	(162)
редуктор-генераторная установка СКАТ-32	(58)
установка доения молока УНИМИЛК-200Н	(18)
установка доения в летний лагерь УДС-3Б (12 мест)	(12)
Коровник	(5)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(3)
	(921)

В связи с засушливым, неурожайным 2025 годом и введением режима ЧС по Неклиновскому району Ростовской области, а также на основании проведенных анализов воды (повышенное содержание солей), было принято решение о закрытии подразделения **Овощеводство** в части выращивания овощей в теплицах сроком на один год.

По итогам 2025 года убыток подразделения Овощеводство составил 11 440 тыс. руб.

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

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Виды	Сумма на 31.12.2025 г, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Касса организации	13	245	471
Расчетные счета	456	169	13 641
Специальные счета в банках	7 038	20 875	
ИТОГО	**7 507**	**21 289**	**14 112**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года: отражен по строке 1250 Бухгалтерского баланса с расшифровкой.

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2024 г.

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

Раскрытие иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:
- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности) - несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Организация может быть подвержена риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования;

- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);

- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

- налоговые и иные регуляторные риски - Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п. обусловило сокращение

располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов. При этом с учетом ожиданий каскадного повышения цен в среднесрочной перспективе, повышение налогового бремени окажет в целом позитивное влияние и приведет к росту государственных расходов, стимулирующих потребительский спрос. Как следствие Организация ожидает рост выручки с пропорциональным ростом чистой прибыли выше среднегодовой инфляции.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Отраслевые риски

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

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

По роду деятельности Общества 100% продаж приходится на внутренний рынок Ростовской области. Мы не ожидаем существенного снижения выручки в 2026 году.

Операционные расходы.
100% операционных расходов Организация несет в рублях, тем не менее снижение курса руб-

ля приведет к повышению расходов на закупку сырья и материалов, необходимых для производства работ. Ожидаемый рост расходов составит не менее 20%.

Данные обстоятельства, по мнению руководства, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

16. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года — 450 794 тыс. руб.
На 31.12.2024 года — 466 410 тыс. руб.
На 31.12.2023 года — 458 328 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

За **2024** год по решению Общего собрания членов СПК колхоза «Прогресс» (Протокол № 1 от **27.03.2025** года) прибыль в Резервный фонд кооператива не направлять, в связи с низкой чистой прибылью за 2024 год, в связи с кредитными обязательствами. В связи с этими обстоятельствами в 2025 году не происходили выплаты дивидендов.

Переход долей от учредителей Обществу в 2024, 2025 годах:

1) 24.10.2024 года ООО «Прогресс» получил заявление участника общества о выходе из общества от 15.10.2024 года. Участнику общества принадлежала доля в уставном капитале Общества в размере 0,67%.

В соответствии с п. 2 ст. 14, п. 6.1 ст. 23 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» действительная стоимость доли соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру этой доли и определяется по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к Обществу доли вышедшего участника.

Запись о выходе участника Решетиной Н.Т. в ЕГРН была внесена 15.10.2024 года. Доля в размере 0,67% перешла в право собственности Организации.

Стоимость чистых активов на 01.10.2024 года составляла 479 866 000 (четыреста семьдесят девять миллионов восемьсот шестьдесят шесть тысяч) рублей.
Действительная стоимость принадлежавшей доли составляет 3 215 102,20 (три миллиона двести пятнадцать тысяч сто два) рубля 20 коп.

Выплачено – 1 607 551,1 рублей в срок до 05.11.2024 года., за минусом НДФЛ - 172 116 руб.
Оставшаяся часть действительной доли на основании распоряжения Руководителя от 01.11.2024 № 153 должна была быть выплачена до 01.09.2025г. В связи с нехваткой оборотных средств в Обществе было принято решение Единоличного органа правления о переносе выплаты задолженности Решетиной Н. Т. на 2026 год в сумме 1 607 551,10 рублей.

2) В октябре 2025 года на основании свидетельства о смерти участника общества Королева Николая Григорьевича и свидетельств о праве на наследство, выданных Королёвой А. Н. и Панченко Г. Н., доля в размере 1,47% перешла в собственность Организации.

Действительная стоимость указанной доли, определённая на 18.03.2025 в соответствии с пунктами 6.2.2 и 7.3 Устава общества на основании данных бухгалтерского баланса, составила 7 200 427,50 руб.

Законодательство предусматривает обязанность Организации выплатить наследникам действительную стоимость доли в установленные сроки. По состоянию на 31 декабря 2025 года указанная выплата в размере 7 200 427,50 руб. не была произведена, что формирует задолженность Организации перед наследниками.

Задолженность выбывшим участникам, наследникам отражена в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» по строке «Задолженность учредителям / участникам»:

Контрагент	**Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.**
Королев Александр Николаевич	3 600
Панченко Галина Николаевна	3 600
Решетина Надежда Тимофеевн	1 608
ИТОГО	**8 810**

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Бенефициарный владелец (физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно, через третьих лиц, владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Организацией либо имеет возможность контролировать действия Организации):
— Дворник Владимир Иванович (участие в капитале 69,7%), ИНН 612301304601.

Информация согласно пп. д. п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- экономический субъект не контролируется (непосредственно или через третьи лица) хозяйственным товариществом или обществом, отличным от основного.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор Общества.

Структура управления организацией

Высший орган управления – общее собрание участников

Коллегиальный орган управления – наблюдательный совет

Перечень связанных сторон Организации

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Участники: Алексеенко Сергей Иванович Бацилашвили Елена Александровна Ващенко Наталья Михайловна Герасимова Нина Степановна Дворник Владимир Иванович Дементеев Александр Терентьевич Дементеев Сергей Викторович	Контролируют

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
		Исаенко Лариса Ивановна Кесов Олег Георгиевич Колесникова Оксана Леонидовна Крыжановская Валентина Дмитриевна Лавриченко Александр Николаевич Литвиненко Александр Алексеевич Логинов Борис Валентинович Логинова Наталья Григорьевна Новицкий Григорий Николаевич Панченко Виктор Николаевич Пересечанская Лариса Юрьевна Прокопченко Тамара Пантелеевна Растрепин Сергей Викторович Растрепин Юрий Александрович Рубан Владимир Николаевич Рыпунов Юрий Васильевич Стефашин Алексей Николаевич Храпцов Андрей Васильевич Яценко Надежда Гавриловна	
2	Бенефициар	Дворник Владимир Иванович	Контролирует

Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год отсутствовали.

Сделки со связанными сторонами за 2025 год отсутствовали

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	15 564	16 470
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	5 436	5 542
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 202	930
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	67	242
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0	0
	ИТОГО	22 269	23 184

19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности
Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2025 и 2024 гг. Организация не являлась учредителем доверительного управления либо доверительным управляющим.

21. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года получала государственную помощь. Расшифровка представлена в таблице 9 Пояснений.

Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году (абз. 2 п. 22 ПБУ 13/2000), назначение и величина бюджетных кредитов (абз 3 п. 22 ПБУ 13/2000) раскрыты в разделе 11 Табличных пояснений)

Субсидия на возмещ. части затр. на под-ку молоч. живот. пост. Пр-ва РО	532 967,50
Субс.на фин.обеспеч. ч.затр.на опл усл.по подаче воды для орош с/х к-р	924 120,00
Субсидия на возмещение затрат на тек.ремонт оросит.систем	290 977,08
ИТОГО, руб	1 748 064,58

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) – присутствуют.

В связи с закрытие подразделения **Животноводство** согласно представленному Обществом отчету о достижении значений результатов целевых показателей за 2025 год произведено молока на 31.12.2025 год свидетельствовало о не выполнении целевого показателя, предусмотренного приложением № 2 к Соглашению. Данный факт является нарушением условия, установленного п. 4.3.2 пункта 4.3 раздела IV Соглашения.

На основании расчета возврат бюджетных средств в размере 9 тыс. руб. был осуществлен в январе 2026 года.

22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты:

Наименование чрезвычайного факта деятельности	**Принятые меры**	**Последствия этого факта**
Заморозки в период с 24.04.2025 по 30.04.2025	-	Нет завязи на площади в 43,6 га, убыток составил 6 106,60 тыс. руб.
Засуха (озим. Пшеница; подсолнечник, кукуруза на силос)	Списать погибшие площади	Гибель урожая на площади 1 779 га, убыток составил 35 929 тыс. руб.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

23. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

Корректировка показателей 2024 года:

В табличных пояснениях «Расходы по обычным видам деятельности» скорректирована информация за 2024 год:

Строка Табличных пояснений «Расходы по обычным видам деятельности	Показатель на 31 декабря 2024 г. в Табличных пояснениях за 2024 г., тыс. руб.	Показатель на 31 декабря 2024 г. в Табличных пояснениях за 2025 г., тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.
Амортизация	14 014	34 730	+ 20 716
Итого по элементам	310 162	330 878	+ 20 716
Итого расходы по обычным видам деятельности	287 968	308 684	+ 20 716

24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

25. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду несущественности сумм.

26. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально размещенную в ГИРБО бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год.

Организацией в 2026 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:
- корректировка отчета о финансовых результатах в части корректного отражения операций и убытков от прекращаемой деятельности в 2025;
- корректировка отчета об изменении капитала в части корректного отражения изменений (уменьшения) капитала в 2025 году.

ДАТА

24 апреля 2026 года

Генеральный директор ООО «Прогресс» _____ Дворник В.И.

Главный бухгалтер _____ Склярова П.Г.